

Приложение к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента

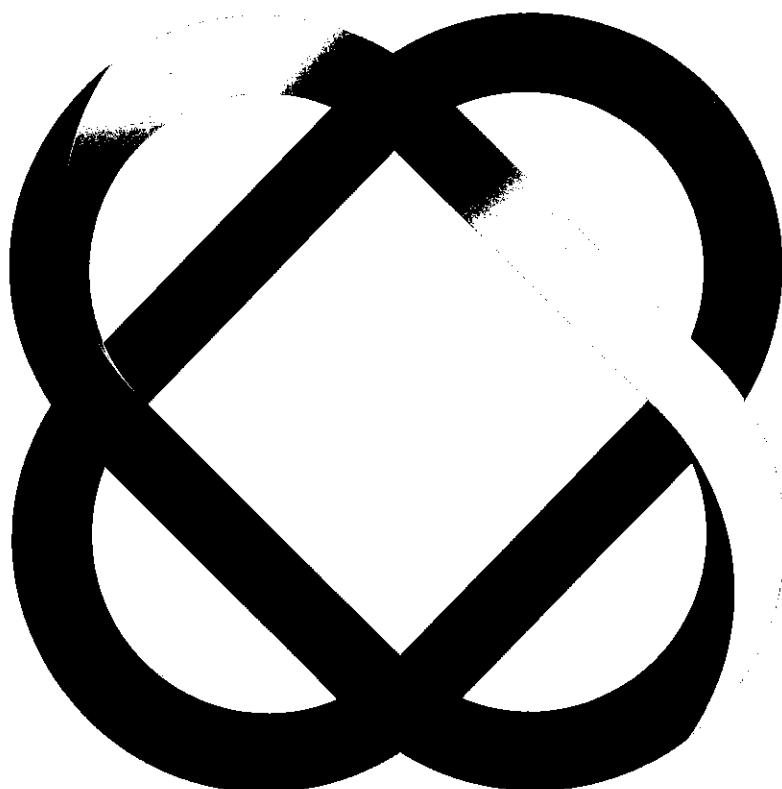
ФБК

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации
«Мосэнерго»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2018 г.

Москва | 2019



ФБК

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам

Публичного акционерного общества
энергетики и электрификации «Мосэнерго»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Мосэнерго» (далее – ПАО «Мосэнерго»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Мосэнерго» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Переоценка основных средств

Данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков основных средств. Переоценка стоимости основных средств

ФБК

проводится ПАО «Мосэнерго» регулярно, для того, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской отчетности, существенно не отличалась от их текущей (восстановительной) стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2018 года ПАО «Мосэнерго» переоценило все группы основных средств по текущей (восстановительной) стоимости, определенной независимым оценщиком. Результаты проведенной переоценки учтены в показателях годовой бухгалтерской отчетности.

Мы привлекли наших экспертов в области оценки для формирования вывода в отношении допущений и методологии, использованных независимым оценщиком, привлеченным руководством ПАО «Мосэнерго» для расчета текущей (восстановительной) стоимости основных средств. Наши аудиторские процедуры включали: оценку компетентности, квалификации, опыта и объективности привлеченного независимого оценщика; проверку на выборочной основе обоснованности примененных допущений и точности методов и моделей (формул и расчетов), использованных привлеченным независимым оценщиком при расчете текущей (восстановительной) стоимости основных средств.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения и методология, использованные независимым оценщиком при расчете текущей (восстановительной) стоимости основных средств, являются приемлемыми для целей отражения результатов переоценки основных средств в годовой бухгалтерской отчетности.

Информация о переоценке основных средств раскрыта в пункте 5 раздела II и в пункте 3 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

Оценочные обязательства по возможным налоговым обязательствам

В настоящее время ПАО «Мосэнерго» оспаривает в судебном порядке результаты выездной налоговой проверки за налоговые периоды с 2011 года по 2013 год. Также ПАО «Мосэнерго» получило Акт выездной налоговой проверки за период 2014-2016 гг. На основании анализа судебной практики по налоговым спорам, в том числе с участием ПАО «Мосэнерго», в бухгалтерском учете признано оценочное обязательство по возможным налоговым последствиям за 2014-2018 гг.

Мы провели анализ применяемых руководством ПАО «Мосэнерго» допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку информации, используемой руководством ПАО «Мосэнерго» для расчета суммы возможных налоговых обязательств и определения сроков их погашения. Мы также оценили достаточность раскрытий в отношении признанных оценочных обязательств, сделанных в годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства ПАО «Мосэнерго» в отношении признания и классификации в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств по возможным налоговым обязательствам надлежащей.

Информация о формировании и корректировке оценочных обязательств раскрыта в пункте 24 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

Оценка сомнительной дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2018 года в бухгалтерском балансе ПАО «Мосэнерго» отражены существенные остатки дебиторской задолженности. Процесс оценки руководством степени возвратности данной задолженности является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности покупателей производить оплату за поставленные товары и услуги, поэтому этот вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита.

ФБК

Мы провели анализ применяемых руководством ПАО «Мосэнерго» допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку используемой информации для прогноза платежеспособности покупателей. Мы оценили достаточность созданного резерва по сомнительным долгам на основе анализа сроков возникновения и оплаты дебиторской задолженности, а также полноту раскрытия о нем информации в годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства ПАО «Мосэнерго» в отношении начисления резерва по сомнительным долгам и раскрытия о нем информации в годовой бухгалтерской отчетности надлежащей.

Информация о резерве по сомнительным долгам раскрыта в пункте 12 раздела II и в пункте 8 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет ПАО «Мосэнерго» за 2018 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2019 года, которые будут нам предоставлены предположительно после даты настоящего аудиторского заключения, и не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Мосэнерго» за 2018 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ФБК

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном

ФБК

объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

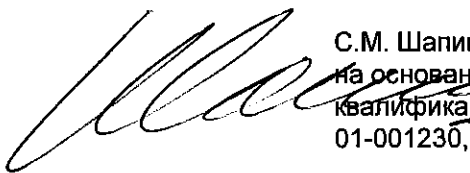
Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

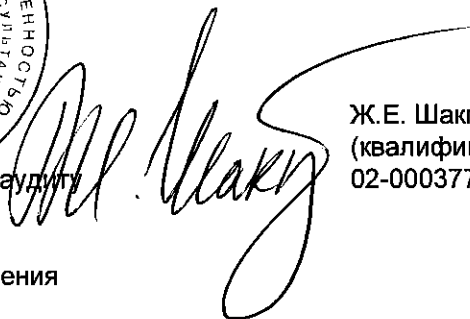
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Президент ООО «ФБК»



Руководитель задания по аудиту


С.М. Шапигузов
на основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора
01-001230, ОРНЗ 21606043397


Ж.Е. Шакпарова
(квалификационный аттестат аудитора
02-000377, ОРНЗ 21606071128)

Дата аудиторского заключения
«01» марта 2019 года

ФБК

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго» (ПАО «Мосэнерго»).

Место нахождения:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 06 апреля 1993 года, свидетельство № 012.473. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 11 октября 2002 года за основным государственным номером 1027700302420.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 года, свидетельство: серия Ю3 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 года за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 года

Организация ПАО "Мосэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоэнергетика

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 119526 г.Москва, пр-т Вернадского, д. 101, корп. 3

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31.12.2018
ИНН	00102798
по ОКВЭД	7705035012
по ОКОПФ/ОКФС	35.11.1
	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2018г.	на 31 декабря 2017г.	на 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	13 324	1
	в том числе:				
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	-	-	1
	прочие	1119	-	13 324	-
2	Результаты исследований и разработок	1120	132 122	49 455	-
3	Основные средства	1150	172 285 242	162 393 699	171 255 089
	в том числе:				
	Объекты основных средств, в том числе:	1151	154 256 420	149 013 613	150 476 068
	земельные участки и объекты природопользования	1152	86	86	86
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	153 962 050	148 846 687	150 300 842
	Незавершенные капитальные вложения	1154	18 028 822	13 380 086	20 779 021
4	Финансовые вложения	1170	16 655 654	16 264 059	15 781 671
	в том числе:				
	инвестиции в дочерние общества	1171	1 330 781	1 330 781	680 801
	инвестиции в зависимые общества	1172	4 270 294	4 434 235	4 434 235
	инвестиции в другие организации	1173	5 061	5 061	103 601
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	11 049 518	10 493 982	10 560 389
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1179	-	-	2 645
18	Отложенные налоговые активы	1180	163 182	188 892	2 579 434
6, 11	Прочие внеоборотные активы:	1190	14 698 132	12 360 327	9 296 480
	в том числе:				
	авансы по капитальному строительству	1191	3 561 318	3 393 586	720 986
	расходы будущих периодов	1192	11 136 814	8 966 741	8 575 494
	Итого по разделу I	1100	203 934 332	191 289 756	198 912 675
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	13 707 352	13 406 774	9 541 485
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	13 683 228	13 406 774	9 514 384
	загаты в незавершенном производстве	1213	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	-	-	-
	товары отгруженные	1215	24 124	-	27 101
7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	241 717	6 155	186 260
8	Дебиторская задолженность	1230	43 346 024	41 527 034	49 006 123
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1231	4 181 371	354 655	3 223 785
	покупатели и заказчики	1232	3 063 952	-	2 784 389
	авансы выданные	1233	395	129 703	236 728
	прочие дебиторы	1234	1 117 024	224 952	202 668
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	39 164 653	41 172 379	45 782 338
	покупатели и заказчики	1236	35 671 323	36 372 328	41 044 396
	авансы выданные	1238	1 644 217	1 944 028	2 317 471
	прочие дебиторы	1239	1 849 113	2 856 023	2 420 471
9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	12 566 544	11 357 997	16 258 366
	в том числе:				
	займы, предоставленные на сроком менее 12 месяцев	1241	2 166 544	11 357 997	1 200 000
	краткосрочные депозиты	1242	10 400 000	-	15 058 366
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 091 324	20 495 413	10 039 348
	в том числе:				
	касса	1251	502	887	739
	расчетные счета	1252	57 644	257 227	277 209
	валютные счета	1253	228	1 399	0
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	16 032 950	20 235 900	9 761 400
6, 11	Прочие оборотные активы	1260	2 918 816	1 678 111	1 100 064
	Итого по разделу II	1200	88 871 777	88 471 484	86 131 646
	БАЛАНС	1600	292 806 109	279 741 240	285 044 321

7

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2018г.	на 31 декабря 2017г.	на 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
12	Уставный капитал	1310	39 749 360	39 749 360	39 749 360
12	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(870 825)	(870 825)	(870 825)
3	Переоценка внеоборотных активов	1340	70 442 281	60 140 412	60 317 698
3, 12	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	54 185 353	54 185 353	54 185 353
12	Резервный капитал	1360	1 987 468	1 987 468	1 987 468
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	91 013 864	72 942 783	50 843 212
	Итого по разделу III	1300	256 507 501	228 134 551	206 212 266
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1410	3 833 626	9 179 415	22 265 185
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	3 833 626	9 179 415	22 265 185
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	15 369 304	14 142 861	14 165 886
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
13	Прочие обязательства	1450	285 713	153 994	96 005
	Итого по разделу IV	1400	19 488 643	23 476 270	36 527 076
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1510	1 293 202	14 106 441	21 589 575
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	10 144	-
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	1 293 202	14 096 297	21 589 575
17	Кредиторская задолженность	1520	11 411 339	10 422 703	17 409 843
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	7 508 981	5 786 603	8 602 544
	задолженность перед персоналом организации	1522	4	-	361
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	128 654	134 562	133 213
	задолженность по налогам и сборам	1524	2 420 826	3 140 543	7 009 714
	прочие кредиторы, в том числе:	1525	1 311 144	1 351 760	1 659 055
	авансы полученные	1527	733 383	751 035	1 023 704
	другие расчеты	1528	577 761	600 725	635 351
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	41 630	9 235	4 956
	Доходы будущих периодов	1530	92 398	102 397	111 474
24	Оценочные обязательства	1540	4 013 026	3 498 878	3 194 087
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	16 809 965	28 130 419	42 304 979
	БАЛАНС	1700	292 806 109	279 741 240	285 044 321

Руководитель _____ Бутко А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Новенькова Е.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 01 " сентября 2019 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2018 год**

Организация ПАО "Мосэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоснабжение

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31 / 12 / 2018
ИНН	00102798
по ОКВЭД	7705035012
	35.11.1
по ОКФС/ОКФС	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 год	За 2017 год
19	Выручка	2110	199 046 574	196 825 166
	выручка от реализации электрической энергии	2111	75 007 282	71 883 624
	выручка от реализации тепловой энергии	2112	79 971 242	75 215 146
	выручка от реализации мощности	2113	41 436 669	47 030 749
	прочая выручка	2114	2 631 381	2 695 647
19	Себестоимость продаж	2120	(170 705 120)	(163 190 847)
	электрической энергии	2121	(63 097 630)	(60 548 784)
	тепловой энергии	2122	(81 738 108)	(77 635 108)
	мощности	2123	(23 162 703)	(22 322 604)
	прочая	2124	(2 706 679)	(2 684 351)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	28 341 454	33 634 319
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	28 341 454	33 634 319
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	92 907
	Проценты к получению	2320	3 351 750	3 598 890
	Проценты к уплате	2330	(437 122)	(1 656 088)
20	Прочие доходы	2340	9 597 218	5 651 801
20	Прочие расходы	2350	(10 167 297)	(10 286 459)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	30 686 003	31 035 370
18	Налог на прибыль, в т.ч.:	2405	(5 439 655)	(3 373 784)
	текущий налог на прибыль	2410	(5 774 988)	(4 204 989)
	налог на прибыль прошлых лет	2411	335 323	831 205
	в т.ч. из стр. 2410 и 2411	2420	-	-
18	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	554 617	(447 191)
18	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 226 443)	23 025
18	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(25 710)	(2 390 542)
18	Прочее	2460	(223 911)	(12 138)
21	Чистая прибыль (убыток)	2400	23 770 274	25 281 931

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 год	За 2017 год
3	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	11 168 515	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	34 938 789	25 281 931
21	СПРАВОЧНО:		0,6001	0,6383
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Бутко А.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Новенькова Е.Ю.

(расшифровка подписи)

"01" сентября 2019 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2018 год**

Организация ПАО "Мосэнерго"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоэнергетика
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Публичное акционерное общество/частная _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____

Коды	
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31/12/2018
по ОКПО	00102798
ИНН	7705035012
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКФС/ОКФС	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	39 749 360	(870 825)	114 503 051	1 987 468	50 843 212	206 212 266
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего,							
в том числе:	3210	-	-	-	-	25 281 931	25 281 931
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	25 281 931	25 281 931
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочее	3219	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего,	3220	-	-	-	-	(3 359 646)	(3 359 646)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	-	X	X	X	(3 359 646)	(3 359 646)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(177 286)	X	177 286	-
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	X	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	39 749 360	(870 825)	114 325 765	1 987 468	72 942 783	228 134 551
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего,							
в том числе:	3310	-	-	11 168 515	-	23 777 570	34 946 085
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	23 770 274	23 770 274
переоценка имущества	3312	X	X	11 168 515	X	-	11 168 515
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочее	3319	-	-	-	-	7 296	7 296
Уменьшение капитала - всего,	3320	-	-	-	-	(6 573 135)	(6 573 135)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(6 573 135)	(6 573 135)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(866 646)	X	866 646	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	39 749 360	(870 825)	124 827 634	1 987 468	91 013 864	256 507 501


10

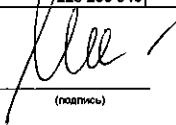
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	206 212 266	25 281 931	(3 359 646)	228 134 551
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировки	3500	206 212 266	25 281 931	(3 359 646)	228 134 551
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	50 843 212	25 281 931	(3 182 360)	72 942 783
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировки	3501	50 843 212	25 281 931	(3 182 360)	72 942 783
добавочный капитал					
до корректировок	3402	114 503 051	-	(177 286)	114 325 765
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировки	3502	114 503 051	-	(177 286)	114 325 765
резервный капитал					
до корректировок	3403	1 987 468	-	-	1 987 468
корректировка в связи с изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировки	3503	1 987 468	-	-	1 987 468
собственные акции, выкупленные у акционеров,					
до корректировок	3404	(870 825)	-	-	(870 825)
корректировка в связи с изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировки	3504	(870 825)	-	-	(870 825)

3. Чистые активы

Наименование показателя		На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
Чистые активы	3 600	256 599 899	228 236 948	206 323 740

Руководитель  Бутко А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Новенькова Е.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

«07» марта 2019 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2018 год**

Организация **ПАО "Мосэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: электроэнергетика, теплоэнергетика

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 / 12 / 2018
по ОКПО	00102798
ИНН	7705035012
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 / 16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего, в том числе:	4110	198 542 791	204 312 821
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	193 995 939	198 684 439
прочие поступления	4119	4 546 852	5 628 382
Платежи - всего, в том числе:	4120	(162 979 718)	(161 154 165)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(143 306 912)	(138 261 372)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 139 855)	(6 878 565)
процентов по долговым обязательствам	4123	(624 975)	(1 540 923)
налога на прибыль организаций	4124	(5 741 780)	(7 535 362)
прочие платежи	4129	(6 166 196)	(6 937 943)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	35 563 073	43 158 656
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего, в том числе:	4210	13 501 474	16 646 831
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	47 729	71 212
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 214 010	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	11 062 836	15 333 476
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 112 456	1 214 858
прочие поступления	4219	64 443	27 285
Платежи - всего, в том числе:	4220	(27 583 525)	(24 471 546)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(12 665 238)	(11 989 426)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(12 675 000)	(10 370 255)
прочие платежи	4229	(2 243 287)	(2 111 865)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(14 082 051)	(7 824 715)

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего, в том числе:	4310	-	-
Платежи - всего, в том числе:	4320	(25 932 422)	(24 917 714)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(6 548 877)	(3 346 777)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(19 383 545)	(21 570 937)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(25 932 422)	(24 917 714)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(4 451 400)	10 416 227
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	20 495 413	10 039 348
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	16 091 324	20 495 413
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	47 311	39 838

Руководитель _____

(подпись)

Бутко А.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

Новенькова Е.Ю.

(расшифровка подписи)

" 07 марта 2019 г.

**Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2018 год**

Организация	ПАО "Мосэнерго"	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		0710005
Вид экономической деятельности, электроэнергетика, теплоснабжение		31.12.2018
Организационно-правовая форма/форма собственности		0010289
Публичное акционерное общество/часть		7705035012
Единица измерения: тыс. руб.		35.11.1
		1.22.47 / 16
		384

форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКТО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКПО/ОКОФС
по ОКЕИ

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	код строки	Период	Изменения за период								
			На начало года		выбыло		пероценке		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018 г.	13 471	(147)	-	13 324	-	(13 324)	13 471	-	(13 471)
	5110	за 2017 г.	147	(146)	-	-	-	(1)	13 471	-	(147)
в том числе:											
товарный знак	5101	за 2018 г.	147	(147)	-	-	-	-	147	-	(147)
	5111	за 2017 г.	147	(146)	-	-	-	(1)	147	-	(147)
прочие	5104	за 2018 г.	13 324	-	-	13 324	-	(13 324)	13 324	-	(13 324)
	5114	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	13 324	-	(13 324)

1.2 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код строки	Период	Изменения за период						
			На начало года		поступило		выбыло		На конец периода
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2018 г.	-	-	83 096	-	-	83 096	(1 039)
	5150	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	(1 039)

1.3 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			на конец периода
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2018 г.	49 455	86 706		(83 096)	50 065
	5170	за 2017 г.		49 455			49 455
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2018 г.					
	5190	за 2017 г.		13 324		(13 324)	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	переоценка первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных ценностей) - всего	5200	за 2018 г.	417 857 382	(268 853 769)	8 662 948	(4 264 272)	3 874 646	(14 637 302)	-	29 914 625	(18 308 038)	452 180 883	(297 924 463)
в том числе:	5210	за 2017 г.	405 929 244	(255 453 176)	15 165 584	(3 227 448)	1 727 314	(15 127 907)	-	-	-	417 857 382	(268 853 769)
здания и сооружения	5201	за 2018 г.	172 881 461	(95 316 553)	1 748 830	(2 185 133)	950 793	(4 944 269)	-	-	(139 425)	176 877 258	(100 264 087)
	5211	за 2017 г.	170 084 420	(91 628 682)	4 051 863	(1 274 822)	1 156 113	(4 943 964)	-	-	-	172 881 461	(95 316 553)
машины и оборудование	5203	за 2018 г.	244 082 124	(172 780 345)	6 859 814	(2 043 065)	1 887 931	(9 658 883)	-	23 180 960	(16 179 647)	272 079 833	(196 730 944)
	5213	за 2017 г.	234 881 752	(163 006 648)	11 088 133	(1 887 761)	510 143	(10 253 840)	-	-	-	244 082 124	(172 780 345)
транспортные средства	5204	за 2018 г.	423 533	(373 505)	12 130	(27 633)	27 633	(11 871)	-	67 644	(62 925)	475 674	(420 498)
	5214	за 2017 г.	476 374	(410 756)	818	(53 659)	50 453	(13 202)	-	-	-	423 533	(373 505)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2018 г.	392 109	(349 286)	27 838	(9 417)	8 275	(13 910)	-	5 649	(5 187)	467 555	(408 489)
	5215	за 2017 г.	393 382	(343 741)	8 143	(9 418)	9 024	(14 579)	-	-	-	392 109	(349 286)
прочие ОС	5206	за 2018 г.	108 068	(34 070)	14 336	(24)	14	(8 869)	-	145 074	(5 709)	280 477	(100 485)
	5216	за 2017 г.	98 230	(33 349)	16 827	(1 788)	1 581	(2 302)	-	-	-	108 068	(34 070)
земельные участки	5207	за 2018 г.	86	-	-	-	-	-	-	-	-	86	-
	5217	за 2017 г.	86	-	-	-	-	-	-	-	-	86	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код строки	Период	Изменения за период		На конец периода		
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	прочие изменения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2018 г.	18 607 293	(110 485)	(8 651 444)	(5 196 628)	18 028 822
в том числе:	5250	за 2017 г.	11 946 921	(425 389)	(15 128 355)	(3 792 112)	13 360 086
незавершенное строительство	5241	за 2018 г.	10 228 663	(110 485)	(8 651 444)	(935)	12 339 286
	5251	за 2017 г.	7 181 030	(425 389)	(15 128 355)	-	10 873 487
оборудование к установке	5242	за 2018 г.	8 378 630	-	-	(5 195 693)	5 689 536
	5252	за 2017 г.	4 765 891	-	-	(3 792 112)	2 506 599

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 892 198	6 156 426
в том числе:			
здания и сооружения	5261	540 208	1 718 941
машины и оборудование	5263	2 351 990	4 420 770
транспортные средства	5264	-	-
прочие	5265	-	16 715
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(408 578)	(9 178)
в том числе:			
здания и сооружения	5271	(95 479)	(605)
машины и оборудование	5273	(372 099)	-
транспортные средства	5274	-	-
прочие	5275	-	(9 573)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	5 074 943	5 794 652	9 454 453
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	75 302 060	70 983 635	73 065 667
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	4 903	228	1 184 574
Основные средства, переданные на консервацию	5285	189 595	165 391	94 723

А

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убавков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2018 г.	16 362 599	(98 540)	1 835 536	(1 280 000)	-	(163 941)	16 918 135	(262 481)	
	5311	за 2017 г.	15 781 671	(98 540)	1 924 166	(1 343 237)	-	(98 540)	16 362 599	(98 540)	
инвестиции,	5302	за 2018 г.	5 868 617	(98 540)	-	-	-	(163 941)	5 868 617	(262 481)	
в том числе:	5312	за 2017 г.	5 218 637	-	650 000	(20)	-	(98 540)	5 868 617	(98 540)	
	53021	за 2018 г.	1 330 781	-	-	-	-	-	1 330 781	-	
инвестиции в дочерние общества	53121	за 2017 г.	680 801	-	650 000	(20)	-	-	1 330 781	-	
	53022	за 2018 г.	4 434 235	-	-	-	-	(163 941)	4 434 235	(163 941)	
инвестиции в зависимые общества	53122	за 2017 г.	4 434 235	-	-	-	-	-	4 434 235	-	
	53023	за 2018 г.	103 601	(98 540)	-	-	-	-	103 601	(98 540)	
инвестиции в другие организации	53123	за 2017 г.	103 601	-	-	-	-	(98 540)	103 601	(98 540)	
прочие долгосрочные финансовые вложения,	5303	за 2018 г.	10 493 982	-	1 835 536	(1 280 000)	-	-	11 049 518	-	
в том числе:	5313	за 2017 г.	10 563 034	-	1 274 165	(1 343 217)	-	-	10 493 982	-	
займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	53031	за 2018 г.	10 493 982	-	1 835 536	(1 280 000)	-	-	11 049 518	-	
	53131	за 2017 г.	10 560 389	-	1 274 165	(1 340 572)	-	-	10 493 982	-	
векселя третьих лиц	53032	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53132	за 2017 г.	2 645	-	-	(2 645)	-	-	-	-	
долгосрочные депозиты	53033	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53133	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2018 г.	11 357 997	-	12 630 000	(11 471 453)	-	-	12 566 544	-	
	5315	за 2017 г.	16 258 366	-	11 392 997	(16 290 740)	(2 626)	-	11 357 997	-	
в том числе:	5306	за 2018 г.	11 357 997	-	2 260 000	(11 471 453)	-	-	2 166 544	-	
займы предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	5316	за 2017 г.	1 200 000	-	11 392 997	(1 235 000)	-	-	11 357 997	-	
	5307	за 2018 г.	-	-	10 400 000	-	-	(2 626)	10 400 000	-	
прочие краткосрочные финансовые вложения,	5317	за 2017 г.	15 058 366	-	-	(15 055 740)	-	-	-	-	
в том числе:	53071	за 2018 г.	-	-	10 400 000	-	-	-	10 400 000	-	
краткосрочные депозиты	53171	за 2017 г.	15 056 509	-	-	(15 053 883)	-	(2 626)	-	-	
	53072	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
векселя третьих лиц	53172	за 2017 г.	1 857	-	-	(1 857)	-	-	-	-	
приобретенные права требования	53073	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53173	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2018 г.	27 720 596	(98 540)	14 515 536	(12 761 453)	-	(163 941)	29 484 678	(262 481)	
	5310	за 2017 г.	32 040 037	-	13 317 162	(17 633 977)	(2 626)	(98 540)	27 720 596	(98 540)	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	сборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2018 г.	13 961 329	(554 555)	460 550 189	(460 595 164)	347 845	(26 416)	-	13 916 354	(233 126)
	5420	за 2017 г.	10 050 345	(508 860)	439 596 611	(435 685 627)	25 943	(71 638)	-	13 961 329	(554 555)
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2018 г.	13 961 329	(554 555)	121 846 628	(121 891 603)	347 845	(26 416)	-	13 916 354	(233 126)
	5421	за 2017 г.	10 023 244	(508 860)	115 899 268	(111 961 183)	25 943	(71 638)	-	13 961 329	(554 555)
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2018 г.	-	-	170 705 120	(170 705 120)	-	-	-	-	-
	5423	за 2017 г.	-	-	163 190 847	(163 190 847)	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2018 г.	-	-	167 998 441	(167 998 441)	-	-	-	-	-
	5424	за 2017 г.	-	-	160 506 496	(160 506 496)	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5405	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2017 г.	27 101	-	-	(27 101)	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код строки	Изменения за период		выбыло						на конец периода			
		На начало года		на конец периода						на конец периода			
		период за 2017 г.	период за 2018 г.	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	начисленные резервы по сомнительным долгам	погашение	списания на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва	учтенная по условиям договора стоимость	учтенная по условиям договоров	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - в том числе:	5501	3 748 241	3 944 771	711 854	167 282	(318 047)	(318 047)	(1 899)	(20 943)	1 903 317	3 433 349	7 742 689	3 748 241
авансы выданные на кап. строительство (строка 1190 бухгалтерского баланса)	5502	3 393 596	3 993 603	392 603	33 438	(249 309)	(249 309)	(1 899)	(20 943)	1 903 317	3 433 349	7 742 689	3 748 241
покупатели и заказчики	5503	720 986	3 195 008	3 195 008	83 438	(915 846)	(915 846)	(1 899)	(20 943)	1 903 317	3 433 349	7 742 689	3 748 241
авансы выданные (строка 1233 бухгалтерского баланса)	5504	2 784 389	129 703	19 331	1 233	(1)	(1)	(1 899)	(20 943)	1 903 317	3 433 349	7 742 689	3 748 241
прочие дебиторы	5505	224 852	329 251	329 251	133 854	(69 737)	(69 737)	(1 899)	(20 943)	1 903 317	3 433 349	7 742 689	3 748 241
Краткосрочная дебиторская задолженность - в том числе:	5510	56 313 950	58 150 121	239 081 927	3 407 730	(3 095 783)	(3 095 783)	(1 899)	(20 943)	1 903 317	3 433 349	7 742 689	3 748 241
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	48 322 148	51 379 371	236 736 662	49 528	(2 212 445)	(2 212 445)	(1 899)	(20 943)	1 903 317	3 433 349	7 742 689	3 748 241
авансы выданные	5512	2 820 424	2 317 871	1 069 169	209 230	(1 653 613)	(1 653 613)	(1 899)	(20 943)	1 903 317	3 433 349	7 742 689	3 748 241
прочие дебиторы	5514	4 453 278	5 711 378	1 277 096	3 356 202	(4 991 344)	(4 991 344)	(1 899)	(20 943)	1 903 317	3 433 349	7 742 689	3 748 241
Дебиторская задолженность - всего	5520	60 062 191	62 094 892	243 453 642	4 409 096	(3 464 018)	(3 464 018)	(1 899)	(20 943)	1 903 317	3 433 349	7 742 689	3 748 241

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код строки	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.		на 31 декабря 2016 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Безусловно просроченная дебиторская задолженность	5540	19 674 286	3 460 893	4 810 293	19 951 864	19 626 492	7 258 710
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	16 189 070	3 293 019	4 573 401	16 523 221	16 243 290	5 906 315
авансы выданные	5542	995 304	140 139	208 909	1 084 905	1 101 721	1 101 721
прочие	5543	2 489 612	27 535	2 343 738	2 281 481	2 281 481	248 674

20

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитивная процента, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
всего	5571	за 2018 г. за 2017 г.	153 994 96 005	3 479 34 074	14 (43)	(90) (43)	128 316 23 951	285 713 153 994
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	за 2018 г. за 2017 г.	153 994 96 005	3 479 34 074	14 (43)	(90) (43)	128 316 23 951	285 713 153 994
в том числе:								
поставщики и подрядчики	5572	за 2018 г. за 2017 г.	152 753 95 264	3 334 33 278	-	-	128 797 24 211	284 864 152 753
авансы полученные	5575	за 2018 г. за 2017 г.	1 241 741	145 786	14 7	(90) (43)	(481) (260)	829 1 241
прочие	5576	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2018 г. за 2017 г.	10 422 703 17 409 843	245 623 659 229 745 603	6 875 402 3 368 504	(252 375 578) (240 081 476)	(128 316) (23 951)	11 411 339 10 422 703
в том числе:								
поставщики и подрядчики	5581	за 2018 г. за 2017 г.	5 786 603 8 602 544	108 056 968 174 138 348	-	(1 86 204 558) (176 930 079)	(1 239) (24 211)	7 508 981 5 786 603
завлечение	5583	за 2018 г. за 2017 г.	361	6 187 487	-	(6 187 487)	-	4
завлечение по страховым взносам	5584	за 2018 г. за 2017 г.	134 562	7 893 982	-	(7 894 343)	-	128 654
завлечение по налогам и сборам	5585	за 2018 г. за 2017 г.	3 140 543	2 254 044	-	(2 259 952)	-	134 562
завлечение по выплатам в пользу участников (Учредителям)	5586	за 2018 г. за 2017 г.	751 034	44 043 156	20	(47 185 810)	-	2 420 526
завлечение по выплатам в пользу участников (Учредителям)	5587	за 2018 г. за 2017 г.	9 235	78 714	16 756	(110 306)	481	3 140 543
прочие кредиторы	5588	за 2018 г. за 2017 г.	635 351	164 263	28 723	(460 688)	260	751 034
Кредиторская задолженность - всего	5570	за 2018 г. за 2017 г.	10 576 697 17 505 846	246 627 318 229 779 677	6 875 416 3 368 511	(252 375 658) (240 081 519)	(128 316) (23 951)	11 697 032 10 576 697

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код строки	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
Всего	5590	583 390	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	7 398	-	-
авансы полученные	5592	26 932	-	-
прочие расчеты	5599	549 070	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код строки	за 2018 г.	за 2017 г.
Материальные затраты	5610	139 839 838	132 869 272
Расходы на оплату труда	5620	8 006 016	7 661 019
Отчисления на социальные нужды	5630	2 237 183	2 186 871
Амортизация	5640	14 644 473	15 001 659
Прочие затраты	5650	5 877 611	5 752 026
Итого по элементам	5660	170 705 120	163 190 847
Измененные остатки			
Прирост (-):	5670	(167 998 441)	(160 506 496)
проведенная готовая продукция	5671	(167 998 441)	(160 506 496)
Др. счета (кроме внутриск. оборота по затратам)	5672	-	-
Уменьшение (+):	5680	167 998 441	160 506 496
продажа готовой продукции	5681	167 998 441	160 506 496
продажа полученных товаров для перепродажи	5682	-	-
продажа товаров отгруженных	5683	-	-
Изменение остатков незавершенного производства			
(прирост (-), уменьшение (+))	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	170 705 120	163 190 847

22

7. Оценочные обязательства

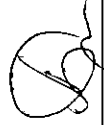
Наименование показателя	код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 498 878	2 088 901	(846 670)	(728 083)	4 013 026
в том числе:						
оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5701	427 706	838 432	(846 670)		419 468
оценочное обязательство по налоговым deductions	5702	3 071 172	1 231 136	-	(728 083)	3 574 225
обязательство выплате вознаграждений по итогам работы за год	5703	-	19 333	-	-	19 333

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	173 346	1 522 279	2 193 542
в том числе:				
имущество, находящееся в залоге, из него:	5802	16 581	16 581	16 581
объекты основных средств	5803	-	-	-
прочие	5804	16 581	16 581	16 581
Обеспечения обязательств выданные - всего	5810	2 448	2 595	35 085

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	за 2018 г.				за 2017 г.			
		На начало года	Получено	Возвращено	На конец года	На начало года	Получено	Возвращено	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	4 892	-	-	8 769	-	-	-
в том числе:									
на текущие расходы	5901	-	4 892	-	-	8 769	-	-	-

Руководитель  (подпись) Бутко А.А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  (подпись) Новенькова Е.Ю. (расшифровка подписи)

" 01 " сентября 2019 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Мосэнерго»
за 2018 год**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго» (ПАО «Мосэнерго») – региональная энергетическая компания, сфера деятельности которой распространяется на производство электрической энергии и мощности, производство тепловой энергии, а также распределение тепловой энергии в Москве и Московской области.

Доля выручки Общества в 2018 году от основных видов деятельности, перечисленных выше, составляет 98,68% всей выручки от продажи товаров, работ и услуг (98,63% за 2017 год).

ПАО «Мосэнерго» (далее по тексту - Общество) было зарегистрировано в качестве юридического лица в Российской Федерации 6 апреля 1993 года в соответствии с распоряжением Комитета по управлению имуществом № 169-Р от 26 марта 1993 года. В результате приватизации российской энергетической отрасли государственное предприятие МПО «Мосэнерго» было преобразовано в акционерное общество открытого типа и отдельные активы и пассивы, до этого находившиеся под контролем Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, были переданы на его баланс.

Свидетельство о государственной регистрации № 012.473 выдано Московской регистрационной палатой Правительства г. Москвы 6 апреля 1993 года, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700302420 от 11 октября 2002 года, выданное Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве. Общество зарегистрировано по адресу: 119526, г. Москва, проспект Вернадского, д. 101, к. 3.

Акции Общества включены в Первый уровень Списка ценных бумаг, допущенных к торгам на ПАО Московская Биржа.

По состоянию на 31 декабря 2018 года акции Общества распределены следующим образом:

- в собственности ООО «Газпром энергохолдинг» 53,498%;
- в собственности города Москвы в лице Департамента городского имущества города Москвы 26,446%;
- в собственности прочих юридических лиц 0,045%;
- в собственности физических лиц 2,717%;
- в собственности прочих лиц и номинальных держателей 16,941%;
- собственные акции, выкупленные у акционеров 0,353%.

2. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имело в своем составе 15 территориально обособленных филиалов:

Наименование филиала (структурного подразделения)	Юридический адрес
ГЭС-1 им. П.Г. Смиловича	115035, Москва, Садовническая ул., д. 11
ГРЭС-3 им. Р.Э. Классона	142530, Московская область, г. Электрогорск, ул. Ленина д. 1
ТЭЦ-8	109316, Москва, Остаповский пр-д, д. 1
ТЭЦ-9	115280, Москва, ул. Автозаводская, д. 12, корп. 1
ТЭЦ-11 им. М.Я. Уфаева	111024, Москва, шоссе Энтузиастов, д. 32
ТЭЦ-12	121059, Москва, Бережковская наб., д. 16
ТЭЦ-16	123298, Москва, 3-я Хорошевская ул., д. 14
ТЭЦ-17	142800, Московская область, г. Ступино, ул. Фрунзе, вл. 19
ТЭЦ-20	117312, Москва, ул. Вавилова, д. 13
ТЭЦ-21	125412, Москва, ул. Ижорская, д. 9
ТЭЦ-22	140091, Московская область, г. Дзержинский, ул. Энергетиков, д. 5
ТЭЦ-23	107497, Москва, ул. Монтажная, д. 1/4
ТЭЦ-25	119530, Москва, ул. Генерала Дорохова, д. 16
ТЭЦ-26	117403, Москва, Востряковский проезд, домовладение 10
ТЭЦ-27	141031, Московская область, Мытищинский р-н, п/о Челобитьево

В течение 2018 года в составе обособленных структурных подразделений изменений не происходило.

25

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: производство электрической и тепловой энергии; деятельность по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии; деятельность по получению электрической энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности).

Общество также осуществляет другие виды деятельности, к которым относятся: сдача имущества в аренду, услуги по техприсоединению и др.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

До проведения годового Общего собрания акционеров 31 мая 2018 года в состав органов управления входили:

Совет директоров

Фамилия, имя, отчество	Должность, занимаемая на момент избрания в Совет директоров ПАО «Мосэнерго»
Березин Андрей Юрьевич	Заместитель руководителя Департамента городского имущества города Москвы
Бутко Александр Александрович	Управляющий директор ПАО «Мосэнерго»
Гавриленко Анатолий Анатольевич	Генеральный директор ЗАО «Лидер» (компания по управлению активами пенсионного фонда)
Голубев Валерий Александрович	Заместитель председателя Правления ПАО «Газпром»
Иванников Александр Сергеевич	Начальник Департамента ПАО «Газпром»
Ливинский Павел Анатольевич	Руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
Миронова Ирина Васильевна	Заместитель начальника управления корпоративных отношений и финансовых активов Департамента городского имущества города Москвы
Михайлова Елена Владимировна	Член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром», заместитель генерального директора ООО «Газпром межрегионгаз» по корпоративным и имущественным отношениям (по совместительству)
Погребенко Владимир Игоревич	Независимый директор
Пятницев Валерий Геннадьевич	Независимый директор
Селезнев Кирилл Геннадьевич	Председатель Совета директоров ПАО «Мосэнерго», член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром», генеральный директор ООО «Газпром межрегионгаз» (по совместительству)
Федоров Денис Владимирович	Начальник Управления ПАО «Газпром», генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», генеральный директор ПАО «Центрэнергохолдинг»
Шацкий Павел Олегович	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»

Ревизионная комиссия

Фамилия, имя, отчество	Должность, занимаемая на момент избрания в Ревизионную комиссию ПАО «Мосэнерго»
Кленин Михаил Валерьевич	Начальник Управления Департамента городского имущества города Москвы
Котляр Анатолий Анатольевич	Начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Линовицкий Юрий Андреевич	Начальник управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» проекта внутренний аудит ООО «Газпром персонал»
Миронова Маргарита Ивановна	Первый заместитель руководителя Аппарата Правления – начальник Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Салехов Марат Хасанович	Начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»

После проведения годового Общего собрания акционеров 31 мая 2018 года в состав органов управления входят:

Совет директоров

Фамилия, имя, отчество	Должность, занимаемая на момент избрания в Совет директоров ПАО «Мосэнерго»
Березин Андрей Юрьевич	Заместитель руководителя Департамента городского имущества города Москвы
Бутко Александр Александрович	Управляющий директор ПАО «Мосэнерго»
Гасангаджиев Гасан Гизбуллагович	Руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
Голубев Валерий Александрович	Заместитель председателя Правления ПАО «Газпром»
Иванников Александр Сергеевич	Начальник Департамента ПАО «Газпром»
Комиссаров Константин Васильевич	Заместитель генерального директора по рыночным инвестициям АО «ИК «РЕГИОН», Независимый директор
Михайлова Елена Владимировна	Член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром», заместитель генерального директора ООО «Газпром межрегионгаз» по корпоративным и имущественным отношениям (по совместительству)
Погребенко Владимир Игоревич	Независимый директор

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Фамилия, имя, отчество	Должность, занимаемая на момент избрания в Совет директоров ПАО «Мосэнерго»
Селезнев Кирилл Геннадьевич	Председатель Совета директоров ПАО «Мосэнерго», член Правления, начальник Департамента ПАО «Газпром», генеральный директор ООО «Газпром межрегионгаз» (по совместительству)
Серегин Андрей Игоревич	Начальник управления корпоративных отношений и финансовых активов Департамента городского имущества города Москвы
Федоров Денис Владимирович	Начальник Управления ПАО «Газпром», генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», генеральный директор ПАО «Центрэнергохолдинг»
Шацкий Павел Олегович	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»
Хорев Андрей Викторович	Советник генерального директора ООО «ТПС Групп»

Ревизионная комиссия

Фамилия, имя, отчество	Должность, занимаемая на момент избрания в Ревизионную комиссию ПАО «Мосэнерго»
Котляр Анатолий Анатольевич	Начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Линовицкий Юрий Андреевич	Начальник управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» проекта внутренний аудит ООО «Газпром персонал»
Миронова Маргарита Ивановна	Первый заместитель руководителя Аппарата Правления – начальник Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Салехов Марат Хасанович	Начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
Табельский Андрей Николаевич	Заместитель начальника Управления Департамента городского имущества города Москвы

Единоличный исполнительный орган

Решением внеочередного общего собрания акционеров от 20 мая 2015 года (протокол №1) полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг», генеральный директор - Федоров Денис Владимирович. Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 2-02/1830 от 21.05.2015 года.

Решением Совета директоров от 20 мая 2015 года (протокол № 18) введена должность Управляющего директора с прямым подчинением лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа Общества и согласована кандидатура Бутко Александра Александровича для назначения на должность Управляющего директора Общества.

Коллегиальный исполнительный орган

Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен Уставом Общества, утвержденным годовым Общим собранием акционеров 31 мая 2018 года.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 7 803 человека в 2018 году (7 909 человека и 7 892 человека в 2017 и 2016 годах, соответственно).

II. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 29 декабря 2017 года № 397 (с изменениями в ред. Приказа Общества от 14 июня 2018 года № 194). Указанная политика в своих основных аспектах не противоречит Положению по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденному приказом ПАО «Газпром» от 29 декабря 2017 года № 923.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях.

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

- основные средства и НМА;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в иностранной валюте в кассе и на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных, выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса валют, составившего:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
Евро	79,4605	68,8668	63,8111

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4. Результаты исследований и разработок

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» по строке 1120 бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершённые НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством или подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном порядке, используемые для производственных либо управленческих нужд организации. Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором

28

было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации.

Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, путем уменьшения их первоначальной стоимости линейным способом. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

Пересмотр сроков полезного использования НИОКР не производится.

Также в составе показателя отражаются затраты на незавершенные НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

Затраты по НИОКР, не давшие положительного результата, списываются на прочие расходы отчетного периода.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства, приобретенные до 1 января 2013 года, показаны по восстановительной стоимости, оцененной по состоянию на 31 декабря 2012 года, за минусом амортизации. Основные средства, поступившие начиная с 1 января 2013 года, отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. рублей (включительно) за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 года, отражаются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2011 года в составе материально-производственных запасов учитывались объекты основных средств со стоимостью до 20 тыс. рублей за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Переоценка

Переоценка основных средств производится регулярно в порядке, установленном законодательством, в целях приведения стоимости объектов основных средств в соответствие с текущей рыночной стоимостью. Результаты проведенной переоценки отражаются в данных бухгалтерского баланса по состоянию на конец отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество переоценило все группы основных средств по текущей (восстановительной) стоимости, определенной независимым оценщиком. Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года. Суммы прироста первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости указанных объектов и накопленной амортизации отнесены на добавочный капитал.

Сумма дооценки объекта по результатам переоценки на 31 декабря 2018 года, равная сумме уценки его по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы в предыдущих отчетных периодах, относится в прочие доходы.

Сумма уценки объекта по результатам переоценки на 31 декабря 2018 года, который был дооценен по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки такого объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы.

Амортизация

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 года – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, включая объекты основных средств, бывших в эксплуатации, производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

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

	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, число лет	
	до 1 января 2002 года	с 1 января 2002 года
Здания	от 55 лет и выше	от 20 лет и выше
Сооружения	8 – 50 лет	5 – 30 лет
Машины и оборудование	10 – 30 лет	2 – 30 лет
Транспортные средства и другие основные средства	5 – 50 лет	3 – 30 лет
Объекты социальной сферы	5 – 50 лет	5 – 50 лет

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным до 1 января 2006 года;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 года (кроме объектов, используемых для оказания соответствующих услуг, доходы по которым отражаются как результаты по обычным видам деятельности или в составе прочих доходов);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Аренда

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором). Имущество, полученное по договору лизинга, отражается за балансом в размере лизинговых платежей.

Арендные объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды за вычетом НДС. Арендные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе в договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

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

6. Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

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

7. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (первоначальной) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в том числе векселей), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

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

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

8. Прочие внеоборотные активы.

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

- расходы будущих периодов, списание на затраты которых ожидается в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- суммы долгосрочных выданных авансов, связанных с капитальным строительством, и авансов, используемых для создания внеоборотных активов, за минусом НДС. Переклассификация авансов выданных при наступлении срока платежа менее чем 12 месяцев после отчетной даты, в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» не производится.

9. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка перечисленных выше материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, и списываются единовременно.

В составе материально-производственных запасов учитываются также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и специальная одежда независимо от срока полезного использования. Списание стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (специальной оснастки) производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится на затраты линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

10. Затраты на производство и реализацию, незавершенное производство и готовая продукция

Готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

В составе расходов будущих периодов в том числе учтены расходы на осуществление технического присоединения в рамках обязательств по договорам поставки мощности а так же затраты на сервисное обслуживание энергоблоков с межсервисным интервалом работ в соответствии с инструкцией по эксплуатации более 12 месяцев. Списание таких затрат по сервисному обслуживанию энергоблоков осуществляется по каждой инспекции энергоблока пропорционально фактически наработанным в отчетном периоде эквивалентным часам эксплуатации газовой турбины к установленному в инструкции по эксплуатации нормативному сервисному интервалу обслуживания.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся через 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, планируемых к списанию в течение 12 месяцев от отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

12. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за вычетом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Авансы полученные/выданные отражаются в бухгалтерском балансе за минусом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

В таблице 5.2 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представленной в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о кредиторской задолженности в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» также представляется без исключения поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, со сроком погашения до трёх месяцев и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода;
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

14. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

Согласно Устава резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

В составе добавочного капитала учитываются суммы:

- прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке;
- эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость;
- безвозмездно принятого имущества до 1999 года;
- фонда накопления использованного, полученного в результате ввода объектов основных средств, источником финансирования которых являлась прибыль Общества.

15. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов под оборотные средства, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов под оборотные средства, которые были частично использованы на инвестиционные цели, включаются в стоимость последних в соответствующей пропорции.

Проценты, уплаченные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование объектов капитального строительства, включаются в состав незавершенного капитального строительства по мере начисления в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008.

Кредиты и займы, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и причитающиеся к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

16. Порядок признания процентов, дисконта по облигациям

Начисление расхода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг и отражается в составе прочих расходов тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

Общество не учитывает предварительно суммы причитающегося к уплате заимодавцу дохода по проданным облигациям как расходы будущих периодов.

17. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков и страховых взносов, связанных с отпусками, оценочные обязательства по возможным налоговым рискам и спорам, а также по годовым вознаграждениям высшему менеджменту.

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

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются на отчетные даты.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов, а также по налогу на прибыль по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

Оценочное обязательство так же создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

18. Отложенные налоги

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»).

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

19. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- полученные субсидии от разницы в тарифах при продаже тепла;
- доходы от штрафов, пени и неустоек за нарушение условий договоров;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- иные доходы.

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

Прочие расходы, в основном, включают:

- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- иные расходы.

20. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2018 год были внесены следующие существенные изменения:

Общество изменило положение учетной политики в отношении расходов, связанных с формированием коммерческих расходов. Расходы на сбыт тепло- и электроэнергий энергии, ранее отражаемые в коммерческих расходах, будут включаться в себестоимость продукции.

В учетную политику на 2019 год существенных изменений внесено не было.

21. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов

Отдельные показатели сравнительных данных, приведенных в отчете о финансовых результатах, сформированы с учетом следующих корректировок и реклассов:

1. С целью обеспечения сопоставимости показателей отчета о финансовых результатах произведена реклассификация сравнительных показателей строки 2210 «Коммерческие расходы» в строку 2120 «Себестоимость продаж» на сумму 194 611 тыс. рублей в связи с пересмотром Обществом подхода по отражению расходов, связанных со сбытом тепло- и электроэнергий энергии.

Корректировки показателей 2017 года в годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год (тыс. рублей):

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2017 год					
2120	Себестоимость продаж	(162 996 236)	1	(194 611)	(163 190 847)
2100	Валовая прибыль	33 828 930	1	(194 611)	33 634 319
2210	Коммерческие расходы	(194 611)	1	194 611	-

Показатели на 31 декабря 2017 года в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 21 «Корректировка данных предшествующих отчетных периодов».

III. Раскрытие существенных показателей

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к таблицам в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Информация по сегментам

Информация, представленная в данном разделе, раскрывается на основании ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и приводится в оценке, в которой она представляется полномочным лицам организации для принятия решений (по данным управленческого учета).

В деятельности Общества могут быть выделены два основных отчетных сегмента (тыс. рублей):

	Электроэнергия	Теплоэнергия	Прочие	Итого по Обществу
За 2018 год				
Выручка сегмента	116 443 951	79 971 242	2 631 381	199 046 574
Прибыль (убыток) сегмента	28 515 501	(1 289 847)	(75 298)	27 150 356
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(11 400 827)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	14 936 475
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	(7 270 178)	(6 121 632)	(1 258 205)	(14 650 015)
Иные расходы/доходы сегмента	(1 668 117)	477 019	X	(1 191 098)
За 2017 год				
Выручка сегмента	118 914 373	75 215 146	2 695 647	196 825 166
Прибыль (убыток) сегмента	35 380 418	(3 506 031)	11 296	31 885 683
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(9 656 550)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	8 806 237
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	(7 455 106)	(6 314 475)	(1 323 811)	(15 093 392)
Иные расходы/доходы сегмента	(662 567)	(1 086 069)	X	(1 748 636)
За 2016 год				
Выручка сегмента	110 325 481	77 086 779	2 929 365	190 341 625
Прибыль (убыток) сегмента	25 302 673	(6 061 014)	71 024	19 312 683
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	(14 465 514)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	12 448 880
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за год	(7 379 277)	(6 137 785)	(1 447 230)	(14 964 292)
Иные расходы/доходы сегмента	(2 045 247)	(3 364 059)	X	(5 409 306)

Лица, принимающие операционные решения, оценивают результаты деятельности данных сегментов на основе прибыли/убытка сегмента, которая рассчитывается как выручка, уменьшенная на относящиеся к ней расходы, распределенные в результате калькулирования фактической себестоимости по видам деятельности. В иных расходах/доходах, распределенных по сегментам, отражается резерв по сомнительной задолженности, относящийся к сегменту. Сальдированный финансовый результат по сегментам отличается от показателя прибыли (убытка) до налогообложения на величину не распределенных по сегментам доходов и расходов, относящихся к деятельности Общества в целом.

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

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

В связи с тем, что все электростанции Общества осуществляют комбинированное производство электрической и тепловой энергии, Общество не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов, так как необходимая база для их распределения отсутствует.

Принимая во внимание, что действующая в Обществе система бухгалтерского учета не позволяет произвести с достаточной надежностью разделение платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков в разрезе сегментов, Общество не раскрывает в соответствии с пунктом 25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в бухгалтерской отчетности денежные потоки от текущих, инвестиционных и

финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» раскрыта в таблицах 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.3 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

3. Основные средства

Информация представлена в дополнение к таблице 2 «Основные средства» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, в 2018 году, в 2017 году и в 2016 году отсутствовали.

Переоценка

По состоянию на 31 декабря 2018 года независимым оценщиком произведена переоценка всех групп основных средств Общества, в результате которой текущая (восстановительная) стоимость объектов составила 452 180 883 тыс. рублей. Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года и отражены как:

- сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал – 13 857 002 тыс. рублей;
- сумма уценки, отнесенная на добавочный капитал – 2 688 487 тыс. рублей;
- сумма дооценки/уценки, отнесенная на прочие доходы/расходы – 438 271 тыс. рублей.

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущие отчетные даты.

Аренда

Информация по аренде основных средств, полученных Обществом, представлена ниже (тыс. рублей):

	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Получены в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства	4 318 970	1 902 596	1 463 842
Возвращены арендодателю арендованные основные средства без намерения повторной аренды по стоимости, указанной в договоре аренды	1 977 293	3 503 668	804 846
Получены в лизинг основные средства	-	-	-
Возвращены лизингодателю полученные ранее основные средства	-	-	-
Получены из лизинга основные средства	-	-	4 977

В 2018 году и 2017 году Общество не имело имущества, полученного в лизинг.

За имущество, полученное по договору лизинга, за 2016 год было выплачено 257 тыс. рублей.

В составе имущества, полученного в аренду, числятся земельные участки, которые учитываются за балансом и отражены в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по кадастровой стоимости.

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

Регистрация прав собственности

Балансовая стоимость основных средств, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Основные средства, право собственности на которые зарегистрировано	69 510 666	69 401 542	69 656 253
Основные средства, право собственности на которые не зарегистрировано	4 398 495	3 453 131	4 391 532
Итого	73 909 161	72 854 673	74 047 785

В состав не зарегистрированных основных средств входят объекты, полученные Обществом безвозмездно в период 1992 – 1997 годов (и ранее) и большей частью представленные тепловыми сетями протяженностью 22,004 км общей стоимостью:

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

- в 2018 году – 403 058 тыс. рублей;
- в 2017 году – 411 896 тыс. рублей;
- в 2016 году – 448 509 тыс. рублей.

Ограничение права использования

По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года у Общества не числились основные средства с ограниченным правом собственности или основные средства, находящиеся в залоге.

4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация представлена в дополнение к таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса представлена следующим образом (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года		На 31 декабря 2016 года	
	Балансовая стоимость финансовых вложений	Резерв	Балансовая стоимость финансовых вложений	Резерв	Балансовая стоимость финансовых вложений	Резерв
Финансовые вложения, по которым текущая стоимость не определяется						
Инвестиции в дочерние общества	1 330 781	-	1 330 781	-	680 801	-
ООО «ЦРМЗ»	680 771	-	680 771	-	680 771	-
ООО «МЭП»	650 000	-	650 000	-	-	-
ООО «ГРЭС-3 Электрогорск»	-	-	-	-	10	-
ООО «ТЭЦ-17 Ступино»	10	-	10	-	10	-
ООО «ТЭЦ-29 Электросталь»	-	-	-	-	10	-
Инвестиции в зависимые общества	4 434 235	(163 941)	4 434 235	-	4 434 235	-
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»	3 149 204	-	3 149 204	-	3 149 204	-
ООО «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»	1 285 031	(163 941)	1 285 031	-	1 285 031	-
Инвестиции в другие организации	103 601	(98 540)	103 601	(98 540)	103 601	-
ООО «Инженерно-технический центр»	103 601	(98 540)	103 601	(98 540)	103 601	-
Займы выданные	11 049 518	-	10 493 982	-	10 560 389	-
ООО «ОГК-Инвестпроект»	9 158 982	-	9 158 982	-	10 480 389	-
ООО «Ремонтпроект»	560 536	-	-	-	-	-
ООО «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»	1 330 000	-	135 000	-	80 000	-
ООО «ТЭР» (ООО «ТЭР-Москва» до 02.10.2017)	-	-	1 200 000	-	-	-
Векселя*	-	-	-	-	2 645	-
ПАО «Ульяновскэнерго»	-	-	-	-	2 645	-
Итого:	16 918 135	(262 481)	16 362 599	(98 540)	15 781 671	-

* Указанные векселя являются беспроцентными.

На 31 декабря 2017 года беспроцентные векселя третьих лиц из состава финансовых вложений реклассифицированы в состав дебиторской задолженности.

В бухгалтерском балансе долгосрочные финансовые вложения Общества, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости, отражаются за минусом начисленного резерва под обесценение. Дополнительная информация о движении резерва по группам долгосрочных финансовых вложений приведена в таблице 3 «Финансовые вложения» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года не обременены залогами. В числе выбывших долгосрочных финансовых вложений отсутствуют активы, переданные по договорам с обязательством обратного выкупа.

На основании решения Совета директоров от 28 декабря 2016 года № 27 Общество одобрило участие в уставном капитале ООО «Мосэнергопроект» (далее - ООО «МЭП») путем приобретения 100% долей, принадлежащих участникам ООО «МЭП».

На основании решения Совета директоров от 06 октября 2016 года № 24 Общество одобрило прекращение участия в уставном капитале ООО «ГРЭС-3 Электрогорск» и ООО «ТЭЦ-29 Электросталь» путем ликвидации.

5. Запасы

Информация представлена в дополнение к таблице 4 «Запасы» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» данного приложения включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» данного приложения включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и объекты недвижимости, переданные покупателю, право собственности на которые не переоформлено.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Обществом создан резерв на сумму снижения стоимости материалов в размере 233 126 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Обществом создан резерв на сумму снижения стоимости материалов в размере 554 555 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Обществом создан резерв на сумму снижения стоимости материалов в размере 508 860 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог.

6. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы (тыс. рублей):

	<u>На 31 декабря 2018 года</u>		<u>На 31 декабря 2017 года</u>		<u>На 31 декабря 2016 года</u>	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Затраты на технологическое присоединение мощностей	6 639 876	632 711	7 272 554	632 711	7 905 013	632 693
Затраты на сервисное обслуживание энергоблоков с межсервисным интервалом работ более 12 месяцев	4 301 332	2 023 650	1 615 376	808 781	554 714	249 565
Затраты на приобретение программного обеспечения	185 326	194 760	74 532	167 453	112 732	159 008
Затраты на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	725	83	808	251	1 059	485
Прочие	9 555	-	3 471	-	1 976	-
Итого	11 136 814	2 851 204	8 966 741	1 609 196	8 575 494	1 041 751

Долгосрочная часть расходов будущих периодов, срок списания по которым составляет более 12 месяцев после отчетной даты, отражена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

В строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма налога на добавленную стоимость.

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

- на 31 декабря 2018 года – 581 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 1 021 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2016 года – 167 632 тыс. рублей.

8. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности, в том числе по долгосрочным выданным авансам, связанным с капитальным строительством, отраженным по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» таблицы 5.1 приложения отражены без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе показателя «Авансы выданные», включенного в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, ушланных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров. Авансы и/или предварительная оплата, осуществленные в форме передачи иных активов у Общества отсутствуют.

Сумма авансов, отраженных в строке 1230 «Дебиторская задолженность», составляет:

- на 31 декабря 2018 года – 2 499 832 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 2 950 127 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2016 года – 2 554 199 тыс. рублей.

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

- на 31 декабря 2018 года – 307 131 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 233 433 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2016 года – 374 707 тыс. рублей.

Расшифровка прочей дебиторской задолженности, включенной в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 117 024	224 952	202 668
Расчеты по процентам начисленным	678 563	-	200 103
Расчеты по санкциям и претензиям	234 037	-	-
Расчеты по мировому соглашению	170 812	221 732	-
Ссуды на приобретение жилья сотрудникам	-	165	398
Прочая	33 612	3 055	2 167
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 849 113	2 856 023	2 420 471
Проценты по займу выданному	975 831	1 266 264	554 302
Переплата по налогам и сборам	471 474	665 723	164 737
Расчеты по процентам начисленным	105 389	28 434	121 205
Расчеты по мировому соглашению	78 920	711 892	-
Приобретенная дебиторская задолженность по договорам переуступки прав требования	59 098	76 804	447 976
Расчеты по санкциям и претензиям	19 013	-	182 573
Расчеты по субсидиям	9 023	23 666	560 736
Прочая	130 365	83 240	388 942
Итого прочая дебиторская задолженность	2 966 137	3 080 975	2 623 139

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года в составе строки 5502 таблицы 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражена, в том числе дебиторская задолженность с отсрочкой платежа. Установленная ставка по данной задолженности на 31 декабря 2018 года составила 7,5 % (на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года - 9,07%).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы показаны за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Общая величина созданного резерва по сомнительной задолженности составила:

- на 31 декабря 2018 года – 16 213 648 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 15 141 571 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2016 года – 12 367 783 тыс. рублей.

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

9. Краткосрочные финансовые вложения

Информация представлена в дополнение к таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса представлена следующим образом (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется			
Векселя	-	-	1 857
Прочие краткосрочные финансовые вложения			
Депозитные вклады краткосрочные	10 400 000	-	15 056 509
Засм выданный, в т.ч.:	2 166 544	11 357 997	1 200 000
ООО «МРЭС»	1 000 000	-	-
ООО «ТЭР»*	790 454	-	1 200 000
ООО «ТСК Мосэнерго»	376 090	296 090	-
ООО «ГЭХ Инжиниринг»	-	10 000 000	-
ООО «ОГК-Инвестпроект»	-	1 061 907	-
Итого	12 566 544	11 357 997	16 258 366

*ООО «ТЭР-Москва» - до 02.10.2017, до момента завершения реорганизации в форме присоединения 02.10.2017.

Резерв под обесценение объектов краткосрочных финансовых вложений не создавался по причине отсутствия признаков устойчивого существенного снижения их стоимости.

Процентные ставки по депозитам составляли (%):

	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Валютные депозиты	от 0,15 до 0,52	0,01	от 0,01 до 0,46
Рублевые депозиты	от 5,88 до 7,8	от 6,5 до 10,25	от 8,0 до 10,8

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года не обременены залогами. Из числа выбывших краткосрочных финансовых вложений активы, переданные по договорам с обязательством обратного выкупа, отсутствуют.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены следующие активы (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства	58 374	259 513	277 948
Средства в кассе	502	887	739
Средства на расчетных счетах	57 644	257 227	277 209
Средства на валютных счетах	228	1 399	-
Денежные эквиваленты	16 032 950	20 235 900	9 761 400
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	16 032 950	20 235 900	9 761 400
Итого	16 091 324	20 495 413	10 039 348

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» (строка 4111) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, денежные поступления от сдачи имущества в аренду в размере 940 317 тыс. рублей за 2018 год и 810 451 тыс. рублей за 2017 год.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, следующие денежные поступления (тыс. рублей):

	За 2018 год	За 2017 год
«Прочие поступления» строка 4119, в т.ч.	4 546 852	5 628 382
Проценты по депозитам менее 3-х месяцев	1 767 604	2 003 805
Косвенные налоги по текущей деятельности	1 362 172	1 767 556
Выручка от продажи дебиторской задолженности	118 611	190 218
Страховое возмещение	117 092	188 597
Возврат налога на прибыль	81 419	388 858
Проценты за хранение денежных средств на счетах в банках	23 258	41 969

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

	За 2018 год	За 2017 год
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	13 037	49 217
Возврат налогов, таможенных платежей	9 287	30 953

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, следующие платежи (тыс. рублей):

	За 2018 год	За 2017 год
«Прочие платежи» строка 4129, в т.ч.	6 166 196	6 937 943
На расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	3 196 872	3 426 320
На расчеты по страховым взносам	2 140 527	2 025 125
На выдачу авансов	552 064	1 186 139

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (строка 4221) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, авансы выданные в размере 1 552 713 тыс. рублей за 2018 год и 3 549 582 тыс. рублей за 2017 год.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Прочие платежи» (строка 4229) отчета о движении денежных средств представлены свернуто косвенные налоги по инвестиционной деятельности.

11. Прочие оборотные и внеоборотные активы

В строках 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие активы (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года		На 31 декабря 2016 года	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Авансы, используемые для создания внеоборотных активов	3 561 318	-	3 393 586	-	720 986	-
Расходы будущих периодов (см. п. б)	11 136 814	2 851 204	8 966 741	1 609 196	8 575 494	1 041 751
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	-	67 612	-	68 915	-	58 313
Итого	14 698 132	2 918 816	12 360 327	1 678 111	9 296 480	1 100 064

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

- на 31 декабря 2018 года – 625 321 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 601 822 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2016 года – 129 778 тыс. рублей.

12. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 штук (39 749 359 700 штук по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года) номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены, за исключением собственных акций, выкупленных у акционеров. В течение 2018, 2017 и 2016 годов величина уставного капитала не изменялась.

Распределение обыкновенных акций Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года		На 31 декабря 2016 года	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей
Юридические лица	31 795 347 570	31 795 348	31 794 268 419	31 794 268	31 794 525 476	31 794 525
ООО «Газпром энергохолдинг»	21 265 104 840	21 265 105	21 265 104 840	21 265 105	21 265 104 840	21 265 105
Город Москва в лице Департамента городского имущества	10 512 012 316	10 512 012	10 512 012 316	10 512 012	10 512 012 316	10 512 012

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

	<u>На 31 декабря 2018 года</u>		<u>На 31 декабря 2017 года</u>		<u>На 31 декабря 2016 года</u>	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. рублей
города Москвы						
Прочие юридические лица	18 230 414	18 231	17 151 263	17 151	17 408 320	17 408
Физические лица	1 079 871 361	1 079 871	1 102 714 917	1 102 715	1 138 178 442	1 138 178
Прочие лица и номинальные держатели	6 733 911 318	6 733 911	6 712 146 913	6 712 147	6 676 426 331	6 676 427
Итого без собственных акций, выкупленных у акционеров	39 609 130 249	39 609 130	39 609 130 249	39 609 130	39 609 130 249	39 609 130
Собственные акции, выкупленные у акционеров	140 229 451	140 230	140 229 451	140 230	140 229 451	140 230
Итого	39 749 359 700	39 749 360	39 749 359 700	39 749 360	39 749 359 700	39 749 360

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные у акционеров в 2008 году, представляют собой стоимость акций, которыми владеет Общество. На 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Общества числилась 140 229 451 акция на сумму 870 825 тыс. рублей.

Дивиденды

В мае 2017 года Общим собранием акционеров Общества было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2016 года в размере 0,08482 рубля на одну обыкновенную именную акцию на общую сумму 3 359 646 тыс. рублей.

В мае 2018 года по Общим собранием акционеров Общества было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2017 года в размере 0,16595 рубля на одну обыкновенную именную акцию на общую сумму 6 573 135 тыс. рублей.

Задолженность по выплате дивидендов отражена в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса и составляет:

- на 31 декабря 2018 года – 41 630 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 9 235 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2016 года – 4 956 тыс. рублей.

Добавочный капитал

По счету добавочного капитала учитываются следующие статьи (тыс. рублей):

	<u>На 31 декабря 2018 года</u>	<u>На 31 декабря 2017 года</u>	<u>На 31 декабря 2016 года</u>
Переоценка внеоборотных активов	70 442 281	60 140 412	60 317 698
Эмиссионный доход	49 220 000	49 220 000	49 220 000
Прочее	4 965 353	4 965 353	4 965 353
Итого	124 627 634	114 325 765	114 503 051

Увеличение добавочного капитала по переоценке внеоборотных активов в 2018 году на сумму 10 301 869 тыс. рублей связано с эффектом от переоценки основных средств, проведенной Обществом на 31 декабря 2018 года в размере 11 168 515 тыс. рублей, уменьшенное на сумму, связанную с выбытием объектов основных средств и переводом суммы дооценки по ним в нераспределенную прибыль в размере 866 686 тыс. рублей.

Уменьшение добавочного капитала по переоценке внеоборотных активов в 2017 году на сумму 177 286 тыс. рублей связано с выбытием объектов основных средств и переводом суммы дооценки по ним в нераспределенную прибыль Общества (в 2016 году на сумму 266 630 тыс. рублей).

Резервный капитал

В 2018, 2017 и 2016 годах Общество не производило отчисления из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размером резервного фонда (5% от величины уставного капитала).

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

13. Долгосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает кредиторскую задолженность и задолженность по авансам полученным, срок погашения по которым наступает по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты, из них стоимость авансов за присоединение мощности составляет:

- на 31 декабря 2018 года – 978 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 875 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2016 года – 875 тыс. рублей.

14. Кредиты и займы

Кредиты

Кредитные обязательства Общества представлены следующим образом (тыс. рублей):

	Период погашения	Валюта кредита	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочные кредиты			3 833 626	9 179 415	22 265 185
ПАО «Сбербанк России»	2018	рубли	-	-	3 750 000
ПАО «Банк ВТБ»	2018	рубли	-	-	8 250 000
Credit Agricол CIB Deutschland	2024	евро	-	4 749 380	5 134 168
BNP PARIBAS	2022	евро	3 833 626	4 430 035	5 131 017
Краткосрочные кредиты (включая текущую часть долгосрочных кредитов)			1 293 202	14 096 297	21 589 575
ПАО «Банк ВТБ»	2018	рубли	-	8 421 049	-
ПАО «Сбербанк России»	2018	рубли	-	3 759 200	19 810 994
BNP PARIBAS	2019	евро	1 293 202	1 123 968	1 044 847
Credit Agricол CIB Deutschland	2018	евро	-	792 080	733 734

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Операции по кредитам представлены следующим образом (тыс. рублей):

	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Кредиты полученные	-	-	-
Кредиты погашенные	19 383 545	21 570 937	1 923 806
Проценты, погашенные по кредитам	624 404	1 540 923	2 982 061
Увеличение кредитов на сальдированный эффект от пересчета операций, выраженных в иностранной валюте	1 422 514	876 724	(3 287 816)
Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов	-	-	-

В 2014 году Обществом были получены краткосрочные кредиты от Банк ГПБ (АО) на сумму 10 200 000 тыс. рублей. Вся сумма полученных кредитов была погашена в 2016 году.

Процентные ставки по кредитам составляли (%):

	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
По долгосрочным кредитам	от 1,679 до 1,741	от 1,679 до 1,787	от 1,729 до 8,14
По краткосрочным кредитам	от 1,679 до 8,14	от 1,679 до 8,714	от 1,729 до 8,73

Займы

Займы Общества представлены следующим образом (тыс. рублей):

	Период погашения	Валюта займа	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочные займы			-	-	-
Краткосрочные займы (включая текущую часть долгосрочных займов)			-	10 144	-
Товарный заем ПАО «ТГК-1»	2018	рубли	-	10 144	-

Операции по займам представлены следующим образом (тыс. рублей):

	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Займы полученные	-	10 144	-
Займы погашенные	10 144	-	105 291
Проценты погашенные по займам	571	-	4 324

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, за 2018 год, 2017 год и 2016 годы отсутствуют.

Процентные ставки по займам составляли (%):

	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
По долгосрочным займам	-	-	-
По краткосрочным займам	5,82	5,82	от 1,0 до 8,25

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года кредиты и займы Общества представлены обязательствами, не требующими обеспечения, и среди них отсутствуют просроченные обязательства.

15. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в следующих банках (тыс. рублей):

	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Банк ГПБ (АО)			
Размещено на депозитных счетах	29 384 650	42 040 400	165 770 300
Возвращено с депозитных счетов	29 684 650	48 901 800	162 673 400
Остаток на депозитных счетах на конец года	-	300 000	7 161 400
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	71 590	156 972	651 575
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»			
Размещено на депозитных счетах	77 746 950	7 445 300	38 633 440
Возвращено с депозитных счетов	70 346 950	7 501 598	39 171 001
Остаток на депозитных счетах на конец года	7 400 000	-	56 298
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	439 948	47 420	15 300
ПАО «БАНК ВТБ»			
Размещено на депозитных счетах	290 988 042	283 218 750	60 518 200
Возвращено с депозитных счетов	305 336 042	271 470 750	58 617 200
Остаток на депозитных счетах на конец года	-	14 348 000	2 600 000
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	1 168 727	1 121 603	258 747
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФИЛИАЛ АБ «РОССИЯ»			
Размещено на депозитных счетах	51 236 050	53 729 400	20 802 600
Возвращено с депозитных счетов	37 791 000	63 141 500	5 802 600
Остаток на депозитных счетах на конец года	19 032 950	5 587 900	15 000 000
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	164 365	588 904	146 481
ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ»			
Размещено на депозитных счетах	-	-	393 300
Возвращено с депозитных счетов	-	-	393 300
Остаток на депозитных счетах на конец года	-	-	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	-	-	116

У Общества отсутствуют полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

Дополнительная информация о возможности Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имеет следующие открытые, но не использованные им кредитные линии и облигационные займы:

Кредитная организация	Вид кредитной линии	Ограничения по использованию кредитных ресурсов	Сумма кредитной линии, тыс. единиц	Валюта
ПАО «Сбербанк России»	возобновляемая кредитная линия	Финансирование текущей деятельности	20 000 000	рубли
ПАО «Газпром энергохолдинг»	заем	Финансирование текущей деятельности	3 000 000	рубли

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Кредитная организация	Вид кредитной линии	Ограничения по использованию кредитных ресурсов	Сумма кредитной линии, тыс. единиц	Валюта
Банк ГПБ (АО)	возобновляемая кредитная линия	Финансирование текущей деятельности	5 000 000	рубли
Облигационный заем серии БО-03	облигационный заем	Рефинансирование краткосрочных кредитов и займов и финансирование инвестиционной программы	5 000 000	рубли
Облигационный заем серии БО-01	облигационный заем	Рефинансирование краткосрочных кредитов и займов и финансирование инвестиционной программы	5 000 000	рубли

По данным неиспользованным кредитным линиям и облигационным займам отсутствуют обязательные минимальные (неснижаемые) остатки.

16. Обеспечение обязательств

Информация представлена в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения в форме поручительств третьих лиц (тыс. рублей):

Организация-поручитель	Виды активов, по которым получены поручительства	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
«БАНК ВТБ» (ПАО)	аванс	110 875	-	-
АБ «РОССИЯ»	гарантийные удержания	18 337	-	-
АКБ «Металлинвестбанк»	аванс	17 641	-	-
«СДМ-Банк» (ПАО)	исполнение обязательств	9 912	9 204	-
Банк ГПБ (АО)	аванс	-	1 142 153	1 383 890
«Сбербанк России» (ПАО)	аванс	-	344 146	344 146
ING Bank NV	аванс	-	10 195	20 395
АКБ «ПРОМИНВЕСТБАНК» (ПАО)	аванс	-	-	9 850
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	аванс	-	-	418 680
прочие		16 581	16 581	16 581
Итого:		173 346	1 522 279	2 193 542

17. Кредиторская задолженность

Информация представлена в дополнение к таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы движения кредиторской задолженности в таблице 5.3 данного приложения отражены развернуто с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Расшифровка прочей кредиторской задолженности, отраженной в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена следующим образом (тыс. рублей):

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Авансы полученные	733 383	751 036	1 023 704
Департамент имущества г. Москвы по средствам, полученным на долевое строительство	523 462	523 462	523 462
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	41 630	9 235	4 956
Прочие кредиторы	54 299	77 262	111 889
Итого	1 352 774	1 360 995	1 664 011

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

- на 31 декабря 2018 года – 131 185 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 134 282 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2016 года – 151 220 тыс. рублей.

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

18. Налоги

Налог на прибыль

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

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных (п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации). В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом (тыс. рублей):

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2018 год			За 2017 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
2340	Прочие доходы	9 597 218	-	9 597 218	5 651 801	-	5 651 801
2350	Прочие расходы	(10 167 297)	-	(10 167 297)	(10 286 459)	-	(10 286 459)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	30 686 003	-	30 686 003	31 035 370	-	31 035 370
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	6 137 201	-	6 137 201	6 200 570	-	6 200 570
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(25 710)	-	(25 710)	(2 390 542)	-	(2 390 542)
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 226 443)	-	(1 226 443)	23 025	-	23 025
2410	Текущий налог на прибыль	(5 774 988)	-	(5 774 988)	(4 204 989)	-	(4 204 989)
2411	Налог на прибыль прошлых лет	X	335 323	335 323	X	831 205	831 205
2460	Прочее	(223 911)	-	(223 911)	(12 138)	-	(12 138)
2400	Чистая прибыль (убыток)	23 434 951	335 323	23 770 274	24 450 726	831 205	25 281 931
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	554 617	-	554 617	(447 191)	-	(447 191)

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2018 год следующие показатели (тыс. рублей):

№ п/п	№ стр. отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4	5
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	30 686 003	31 035 370
1.1		В том числе доходы от участия в других организациях	-	92 907
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1-стр.1.1)х20%	6 137 201	6 188 492
2.1		Налог на дивиденды, удержанный у источника выплаты	X	12 078
3	2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	554 617	(447 191)
4		(стр.4-стр.6), в том числе:	1 134 134	1 025 963
		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20%)		
		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль,	5 670 670	5 129 815
5		в том числе:		
5.1		в части разниц, связанных с амортизацией основных средств	2 529 360	2 664 185

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

№ стр. отчета о		Наименование статьи/показателя	За 2018 год		За 2017 год	
№	финансовых					
п/п	результатах					
5.2		части расходов, не связанных с основной деятельностью		1 375		95
5.3		в части расходов социального характера		96 330		75 840
5.4		разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль		1 528 607		2 301 920
5.5		убытки, не принимаемые для целей налогообложения		745		87 775
5.6		в части, превышающей законодательно установленные		-		-
5.7		нормы		-		-
5.7		разницы по переоценке основных средств		1 209 763		-
5.8		по доходам/расходам, отраженным в уточненных		304 490		-
5.8		декларациях		-		-
6		Постоянные налоговые активы (стр.7.1+7.2+7.3)*20%		(579 517)		(1 473 154)
		Постоянные различия, уменьшающие налогооблагаемую				
		прибыль,		(2 897 585)		(7 365 770)
7		в том числе:				
7.1		не принимаемые для целей налогообложения		(1 249 551)		(7 051 245)
7.2		разницы по переоценке основных средств		(1 648 034)		-
7.3		по доходам/расходам, отраженным в уточненных		-		(314 525)
7.3		декларациях		-		-
8	2450	Изменение отложенных налоговых активов (стр.9х20%)		(25 710)		(2 390 542)
9		Временные вычитаемые различия, в том числе:		(128 550)		(11 952 710)
9.1		прочие вычитаемые различия		(116 210)		575 825
9.2		в резерве по сомнительной задолженности в бухгалтерском и		-		(12 508 805)
9.2		налоговом учете		-		-
9.3		от реализации амортизируемого имущества		(12 340)		(19 730)
10	2430	Изменение отложенных налоговых обязательств		(1 226 443)		23 025
10	2430	(стр.11х20%)				
11		Временные налогооблагаемые различия, в том числе:		(6 132 215)		115 125
11.1		разницы в амортизации основных средств		(2 944 430)		2 494 410
11.2		в резерве по сомнительной задолженности в бухгалтерском и		77 763		(1 349 990)
11.2		налоговом учете		-		-
11.3		прочие налогооблагаемые различия		(3 265 548)		(1 029 295)
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль		27 198 323		16 961 830
12		(стр.1+стр.5+стр.7+стр.9+стр.11)				
13		Налог на прибыль		(5 439 665)		(3 373 784)
		(стр.2+стр.2.1+стр.3+стр.8+стр.10), в том числе:				
	2410	текущий налог на прибыль		(5 774 988)		(4 204 989)
	2411	налог на прибыль прошлых лет		335 323		831 205
14	2460	Прочие расходы из прибыли		(223 911)		(12 138)
15	2400	Чистая прибыль отчетного периода		23 770 274		25 281 931
		(стр.1+стр.13+стр.14+стр.8+стр.10)				

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных различий (стр.9 таблицы выше), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 таблицы выше), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных различий (стр.11 таблицы выше), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 таблицы выше) в 2018 и 2017 годах, представлены ниже (тыс. рублей):

№	строки	таблицы	№	За 2018 год		отражено в графе 4	
				начислено	погашено		предыдущей таблицы
8			8	Изменение отложенных налоговых	24 950	(50 660)	(25 710)
				активов			
9			9	Временные вычитаемые различия,	124 750	(253 300)	(128 550)
				в т.ч.:			
9.1			9.1	прочие вычитаемые различия	124 750	(240 960)	(116 210)

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

№ строки таблицы выше	Наименование показателя	За 2018 год		
		начислено	погашено	отражено в графе 4 предыдущей таблицы
9.2	убыток от реализации амортизируемого имущества	-	(12 340)	(12 340)
10	Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 398 394)	171 951	(1 226 443)
11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(6 991 970)	859 755	(6 132 215)
11.1	разницы в амортизации основных средств	(3 090 780)	146 350	(2 944 430)
11.2	разницы в резерве по сомнительной задолженности в бухгалтерском и налоговом учете	-	77 765	77 765
11.3	прочие налогооблагаемые разницы	(3 901 190)	635 640	(3 265 550)

№ строки таблицы выше	Наименование показателя	За 2017 год		
		начислено	погашено	отражено в графе 4 предыдущей таблицы
8	Изменение отложенных налоговых активов	129 718	(2 520 260)	(2 390 542)
9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	648 590	(12 601 300)	(11 952 710)
9.1	прочие вычитаемые разницы в резерве по сомнительной задолженности в бухгалтерском и налоговом учете	648 590	(72 765)	575 825
9.2	убыток от реализации амортизируемого имущества	-	(12 508 805)	(12 508 805)
9.3		-	(19 730)	(19 730)
10	Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 389 240)	1 412 265	23 025
11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(6 946 200)	7 061 325	115 125
11.1	разницы в амортизации основных средств	(3 841 500)	6 335 910	2 494 410
11.2	разницы в резерве по сомнительной задолженности в бухгалтерском и налоговом учете	(1 349 990)	-	(1 349 990)
11.3	прочие налогооблагаемые разницы	(1 754 710)	725 415	(1 029 295)

19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация, представленная в данном разделе, раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» и приводится на основании данных бухгалтерского учета.

Основными видами хозяйственной деятельности Общества в течение 2018 года и 2019 года являются производство и реализация электрической энергии и мощности, а также производство и реализация тепловой энергии.

Расшифровка строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

	За 2018 год	За 2017 год
Выручка	199 046 574	196 825 166
Выручка от реализации электрической энергии	75 007 282	71 883 624
Выручка от реализации мощности	41 436 669	47 030 749
Выручка от реализации тепловой энергии	79 971 242	75 215 146
Прочая выручка, в том числе:	2 631 381	2 695 647
<i>Выручка от реализации теплоносителя</i>	<i>1 285 877</i>	<i>1 304 654</i>
Себестоимость	(170 705 120)	(163 190 847)
Себестоимость электроэнергии	(63 097 630)	(60 548 784)
Себестоимость мощности	(23 162 703)	(22 322 604)

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

	За 2018 год	За 2017 год
Себестоимость теплоэнергии	(81 738 108)	(77 635 108)
Прочая себестоимость, в том числе:	(2 706 679)	(2 684 351)
<i>Себестоимость теплоносителя</i>	<i>(1 605 034)</i>	<i>(1 548 633)</i>

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах соответствует общей сумме произведенных затрат, отраженных в строке 5660 таблицы 6 «Затраты на производство» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. Прочие доходы и расходы

Расшифровка по строке 2340 «Прочие доходы» и по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общества представлена следующим образом (тыс. рублей):

	За 2018 год		За 2017 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доценка/уценка основных средств в результате переоценки	1 648 034	1 209 763	-	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	1 903 317	3 095 783	554 266	3 464 018
Продажа основных средств, оборудования и ТМЦ	1 472 287	447 087	621 339	245 820
Курсовые разницы	1 406 363	2 834 426	1 359 506	2 249 825
Изменение оценочных обязательств	728 083	1 007 436	-	288 013
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	647 579	7 589	1 280 972	26 565
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном году	494 554	162 373	299 360	891 233
Изменение резерва под обесценение ТМЦ	347 845	26 416	25 943	71 638
Продажа дебиторской задолженности	133 578	133 578	190 218	239 023
Страховое возмещение по чрезвычайным обстоятельствам	117 093	-	188 597	-
Доходы/расходы от операций с основными средствами	94 191	9 977	777 885	1 403 243
Доходы/расходы, связанные с безвозмездным получением/передачей активов	72 167	200 304	201 842	327 594
Излишки, выявленные при инвентаризации	28 385	-	13 558	-
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	5 622	1 699	5 820	26 130
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	-	163 941	-	98 540
Доходы/расходы от списания незавершенных капитальных вложений и товарно-материальных ценностей	-	450 042	-	465 525
Услуги кредитных организаций	-	9 861	-	2 421
Расходы социального характера	-	89 738	-	74 788
НДС не возмещаемый из бюджета	-	1 650	-	183 495
Списание недостач	-	3 002	-	-
Прочие налоги	-	21	-	23
Субсидии на покрытие убытков по теплоэнергии	-	-	10 017	-
Прочие	498 120	312 611	122 478	228 565
Итого	9 597 218	10 167 297	5 651 801	10 286 459

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2018 год и 2017 год, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва.

21. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении учитывались акции Общества, приобретенные по договору доверительного управления, и не принимались в расчет акции Общества, выкупленные у акционеров в результате присоединения ОАО «Мосэнерго Холдинг» и числящиеся на лицевом счете Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года.

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Чистая прибыль (нераспределенная) за отчетный год, тыс. рублей	23 770 274	25 281 931	11 061 735
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	39 609 130 249	39 609 130 249	39 609 130 249
Базовая прибыль на акцию, рублей	0,6001	0,6383	0,2793

В 2018, 2017 и в 2016 годах Общество не производило дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

22. Дочерние и зависимые общества

Крупнейшие дочерние общества ПАО «Мосэнерго»

Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31 декабря 2018 года, %	Доля участия на 31 декабря 2017 года, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31 декабря 2018 года, тыс. рублей	Чистая прибыль за 2018 год, тыс. рублей	Доходы от участия за 2018 год, тыс. рублей
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	100	100	г. Москва, Рязанский проспект, 10	Ремонт, монтаж, техобслуживание энергооборудования Деятельность в обл. архитектуры, связан.	223 901	402	-
	100	100	г. Москва, ул. Спартаковская, дом 2А, стр. 2	с созданием архитектурного объекта	511 496	47 015	-
ООО «МЭП»							

Крупнейшие зависимые общества ПАО «Мосэнерго»

Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31 декабря 2018 года, %	Доля участия на 31 декабря 2017 года, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31 декабря 2018 года, тыс. рублей	Чистая прибыль за 2018 год, тыс. рублей	Доходы от участия за 2018 год, тыс. рублей
ООО «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»	22,51	22,51	г. Москва, проспект Вернадского, д. 101, корп. 3	Производство, передача и распределение т/э Консультирование	4 329 474	(656 418)	-
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»	33,30	33,30	Московская область, Красногорский район, 26 км	по вопросам коммерческой деятельности и управления	-*	-*	-

*На дату подписания бухгалтерской отчетности информация отсутствует.

Дополнительная информация по дочерним и зависимым организациям Общества представлена в разделе 3 «Долгосрочные финансовые вложения» и разделе 8 «Краткосрочные финансовые вложения».

23. Связанные стороны

С апреля 2009 года контролирующим акционером Общества является ООО «Газпром энергохолдинг» - 100% дочернее общество ПАО «Газпром». Таким образом, Общество входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ.

Продажа продукции связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

При реализации электрической энергии (мощности) Общество не осуществляет операции по ценам выше установленных регулируемых тарифов (их предельных уровней) в случаях их наличия, а также действует в соответствии с Правилами оптового рынка и Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации».

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

За 2018 год Общество реализовало электрическую энергию на «рынке на сутки вперед» и на «балансирующем рынке» на сумму 64 644 756 тыс. рублей (62 334 139 тыс. рублей за 2017 год). За 2018 год реализация мощности составила 41 436 669 тыс. рублей (47 030 749 тыс. рублей за 2016 год). Основная часть этих продаж была осуществлена по ценам, определяемым путем конкурентного отбора ценовых заявок покупателей и поставщиков в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172 «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности».

Закупки продукции у связанных сторон осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

Услуги по передаче теплоэнергии приобретались у ПАО «Московская объединённая энергетическая компания» в соответствии с тарифами, утвержденными Приказом ДЭПиР г. Москвы от 15.12.2017 № 425-ТР и распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 19.12.2017 № 303-Р.

Операции с организациями Группы Газпром

В отчетном году Общество продало электро- и теплоэнергию, оказало услуги по сдаче имущества в аренду, а также прочие услуги следующим организациям Группы Газпром (тыс. рублей):

Наименование контрагента	Характер операции	Выручка от продаж	
		За 2018 год	За 2017 год
ПАО «МОЭК»	реализация т/э, аренда, прочие	77 134 939	69 696 879
АО «Газпром энергосбыт»	реализация мощности	1 860 399	2 257 462
ПАО «Газпромнефть-МНПЗ»	реализация т/э	718 542	627 624
ПАО «ОГК-2»	реализация мощности	84 850	97 742
ПАО «ТГК-1»	реализация мощности, МПЗ	59 987	54 464
ОАО «Мосгорэнерго»	реализация мощности	59 114	66 756
ООО «ТСК Новая Москва»	аренда	7 344	-
ООО «Ново-Салаватская ТЭЦ»	реализация мощности	1 854	465
ПАО «Газпром»	прочие	1	31 107
Итого		79 927 030	72 832 499

В отчетном году Обществу осуществляли поставку газа, оказали услуги по поставке продукции, услуги капитального характера, а также прочие услуги следующие организации Группы Газпром (тыс. рублей):

Наименование контрагента	Характер операции	Стоимость полученных товаров, работ, услуг	
		За 2018 год	За 2017 год
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	покупка газа	72 195 592	65 970 514
ПАО «МОЭК»	передача т/э, аренда, прочие	977 887	2 688 592
ОАО «Мосгорэнерго»	покупка электроэнергии, прочие	753 334	765 676
ООО «Газпром энергохолдинг»	аренда, покупка оборудования, прочие	287 829	154 546
ООО «Газпром информ»	разработка и сопровождение ПО	115 652	4 656
ООО «Центр 112»	услуги по пожарной охране	79 574	72 690
ПАО «ОГК-2»	покупка мощности	13 421	11 358
ПАО «ТГК-1»	покупка мощности	4 978	13 031
ООО «ЦУН»	услуги по оценке имущества	2 399	-
ПАО «Газпром»	аренда, прочие	2 112	889
ООО «Газпром питание»	прочие	463	2 250
ООО «Ново-Салаватская ТЭЦ»	покупка мощности	173	76
ООО «Газпром связь»	услуги телефонной связи	31	21
АО «Газпром теплоэнерго»	прочие	-	2 637
АО «Газпром энергосбыт»	покупка мощности	-	314
ООО «Газпром экспо»	прочие	-	2 802
Итого		74 433 445	69 690 052

Данные по выручке и стоимости полученных товаров, работ, услуг приведены без НДС.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила (тыс. рублей):

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Наименование контрагента	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31	На 31	На 31	На 31	На 31	На 31
	декабря 2018 года	декабря 2017 года	декабря 2016 года	декабря 2018 года	декабря 2017 года	декабря 2016 года
ПАО «МОЭК»	23 043 235	18 282 269	24 375 798	218 857	474 733	156 816
ПАО «ОГК-2»	7 002 231	6 571 004	6 076 246	1 334	72	1 660
ООО «ОГК-Инвестпроект»	192 643	246 317	248 737	-	-	-
АО «Газпром энергосбыт»	159 107	198 767	61 946	-	-	66 713
АО «Газпромнефть-МНПЗ»	49 959	25 518	40 039	-	5 578	-
ООО «Газпром энергохолдинг»	28 086	181 348	8 854	36 975	37 394	1 180
ОАО «Мосгорэнерго»	7 297	8 701	5 944	38 048	27 198	20 871
ПАО «ТГК-1»	5 569	7 179	6 210	487	31	761
ООО «Ново-Салаватская ТЭЦ»	245	-	-	12	2	-
ООО «Газпром связь»	2	2	2	2	2	2
ООО «Центр 112»	-	-	-	7 819	7 160	6 992
ООО «Газпром межрегионгаз Москва»	-	817 965	-	1 832 921	-	1 572 716
ООО «ЦУН»	-	-	-	2 060	-	-
ООО «Газпром информ»	-	-	-	11 372	458	5 495
ООО «Газпром экспо»	-	-	-	-	-	422
ПАО «Газпром»	-	-	12 466	160	160	20 627
Итого	30 488 374	26 339 070	30 836 242	2 150 047	552 788	1 854 255

Задолженность по авансам выданным/полученным включает НДС.

Дополнительная информация по предоставленным займам представлена в разделе 4 «Долгосрочные финансовые вложения» и разделе 9 «Краткосрочные финансовые вложения».

ПАО «Мосэнергo»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Информация о денежных потоках Общества с организациями Группы Газпром, представленная в дополнении к «Отчету о движении денежных средств» (тыс. рублей):

№	Название строки	За 2018 год				За 2017 год			
		За отчетный период		в том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам		За отчетный период		в том числе, по основному, дочерним и зависимым обществам	
		3	4	5	8	6	7	8	
1	2	Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления - всего	198 542 791	75 053 471	1 823 347	204 312 821	74 857 369	1 061 644		
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	193 995 939	75 051 493	1 821 825	198 684 439	74 849 098	1 061 644		
4119	прочие поступления	4 546 852	1 978	1 522	5 628 382	8 271	-		
4120	Платежи - всего поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(162 979 718)	(71 426 715)	(354 224)	(161 154 165)	(69 026 854)	(388 439)		
4121	работы, услуги	(143 306 912)	(71 423 884)	(353 413)	(138 261 372)	(68 327 079)	(388 439)		
4122	в связи с оплатой труда работников	(7 139 855)	-	-	(6 878 565)	-	-		
4123	на выплату процентов по долговым обязательствам	(624 975)	(571)	-	(1 540 923)	-	-		
4124	на оплату налога на прибыль организаций	(5 741 780)	-	-	(7 535 362)	-	-		
4129	прочие платежи	(6 166 196)	(2 260)	(811)	(6 937 943)	(699 775)	-		
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	35 563 073	3 626 756	1 469 123	43 158 656	5 830 515	673 205		
Денежные потоки от инвестиционных операций									
4210	Поступления - всего	13 501 474	1 952 182	13 287	16 646 831	1 277 113	16 149		
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	47 729	3 900	-	71 212	28 822	-		
4212	от продажи акций (долей участия) в других организациях	1 214 010	-	-	-	-	-		
4213	от возврата выд. займов, от продажи долг. ценных бумаг (прав треб. ден. средств другим лицам)	11 062 836	1 061 907	-	15 333 476	259 500	-		
4214	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналог. поступления от участия в др. орг-ях	1 112 456	871 608	12 739	1 214 858	988 791	16 149		
4219	прочие поступления:	64 443	14 767	548	27 285	-	-		
4220	Платежи - всего в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к исп-ю внеобор. активов	(27 583 525)	(21 217)	(1 904 036)	(24 471 546)	(150 250)	(539 293)		
4221	приобретение акций (долей участия) других организаций	(12 665 238)	(21 217)	(629 036)	(11 989 426)	(150 250)	(188 203)		
4222	в связи с приобр. долговых ценных бумаг (прав треб. ден. средств к др. лицам), предост. займов др. лицам	-	-	-	-	-	-		
4223	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(12 675 000)	-	(1 275 000)	(10 370 255)	-	(351 090)		
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-	-	-	-	-		

ПАО «Мосэнергo»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

№	Название строки	За 2018 год			За 2017 год		
		3	4	5	6	7	8
4229	прочие платежи	(2 243 287)	-	-	(2 111 865)	-	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(14 082 051)	1 930 965	(1 890 749)	(7 824 715)	1 126 863	(523 144)
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления - всего	-	-	-	-	-	-
4311	получение кредитов и займов	-	-	-	-	-	-
4319	прочие поступления	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи - всего	(25 932 422)	(3 528 944)	-	(24 917 714)	(1 803 706)	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(6 548 877)	(3 528 944)	-	(3 346 777)	(1 803 706)	-
4322	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(19 383 545)	-	-	(21 570 937)	-	-
4329	прочие выплаты, перечисления:	-	-	-	-	-	-
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(25 932 422)	(3 528 944)	-	(24 917 714)	(1 803 706)	-
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(4 451 400)	2 028 777	(421 626)	10 416 227	5 153 672	150 061

Суммы представлены без косвенных налогов.

**По графам 5 и 8 отражаются существующие денежные потоки между Обществом и ПАО «Газпром», а также хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними и зависимыми.

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Операции с прочими связанными сторонами

Прочими связанными сторонами Общества в течение 2018 года являлись члены Совета директоров, управляющая компания - ООО «Газпром энергохолдинг» и следующие юридические лица:

Организационно-правовая форма, наименование организации	Характер отношений (контроль или значительное влияние)
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «ТЭЦ-17 Ступино»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «МЭП»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент»	ПАО «Мосэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица
ООО «Ремонтпроект»	99,00% дочернее Общество ООО «МЭП»
Город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы	26,446% акций ПАО «Мосэнерго» принадлежит городу Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы
АО «Газпром Энергосбыт Тюмень»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТЭК-Энерго»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТЭР»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «СОГАЗ»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТЭР-Сервис»	Общество, находящееся под общим контролем
АО «СОГАЗ»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ППТК»	Общество, находящееся под общим контролем
АО «ВЛ Калининград»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ИТЦ»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «НЭП»	Общество, находящееся под общим контролем
Банк ГПБ (АО)	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Газпром телеком»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «МП-Проектстрой»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ПРО ГРЭС»*	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТЭР-Москва»*	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Спецавтотранс»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «АНТ-Сервис»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Нефтяной дом»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТСК Метрология»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Энергодом-Сервис»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «СОГАЗ-Медсервис»	Общество, находящееся под общим контролем
АО «ДРАГА»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ГЭХ Финанс»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Газпром телеком»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ЧОП Газпром охрана»	Общество, находящееся под общим контролем
АО «Газпром энергоремонт»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «Межрегионэнергострой»	Общество, находящееся под общим контролем
«Газпром корпоративный институт»	Общество, находящееся под общим контролем
ОАО «Теплоинвест»	Общество, находящееся под общим контролем

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Организационно-правовая форма, наименование организации	Характер отношений (контроль или значительное влияние)
АО «Дружба»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «ТЭР-Новомичуринск»	Общество, находящееся под общим контролем
ООО «НТВ-Плюс»	Общество, находящееся под общим контролем
ПАО «МТЭР»	Общество, находящееся под общим контролем
НПФ «Газфонд»	Общество, находящееся под общим контролем

В отчетном году Общество продавало электро- и теплоэнергию, оказывало услуги и реализовывало товары следующим связанным сторонам, указанным ниже (тыс. рублей):

	Выручка от продаж /Прочие доходы	
	За 2018 год	За 2017 год
АО «Газпром Энергосбыт Тюмень»	2 287 624	2 714 696
ООО «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»	1 795 875	1 800 755
ООО «ТЭК-Энерго»	850 768	655 874
ООО «ТЭР»	19 163	8 720
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	17 581	15 182
ООО «СОГАЗ»	7 043	7 043
ООО «ТЭР-Сервис»	5 912	-
АО «СОГАЗ»	960	807
ООО «ППТК»	943	-
АО «ВЛ Калининград»	489	1 223
ООО «ИТЦ»	394	-
ООО «НЭП»	346	-
Банк «ГПБ» (АО)	45	401
ООО «Газпром телеком»	19	19
ООО «МП-Проектстрой»	3	3
ООО «ПРО ГРЭС»*	-	6 905
ООО «ТЭР-Москва»*	-	14 527
ООО «Спецавтотранс»	-	4 801
Итого	4 987 165	5 230 956

Обществу осуществляли поставки товаров, выполнили работы и оказали услуги следующие связанные стороны, указанные ниже (тыс. рублей):

	Стоимость полученных товаров, работ, услуг	
	За 2018 год	За 2017 год
ООО «ППТК»	6 770 619	4 253 194
ООО «ТЭР»	6 583 506	4 447 789
ООО «ТЭР-Сервис»	4 235 114	2 725 293
ООО «АНТ-Сервис»	476 834	533 290
АО «СОГАЗ»	410 303	408 439
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	403 229	495 731
ООО «Нефтяной дом»	333 813	321 467
ООО «МЭП»	325 934	16 969
ООО «ТСК Метрология»	318 577	65 068
ООО «Спецавтотранс»	300 570	307 083
ООО «Энергодом-Сервис»	264 921	244 727
ООО «СОГАЗ-Медсервис»	74 825	63 106
АО «ДРАГА»	56 179	52 466
ООО «МП-Проектстрой»	39 754	73 369
ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	28 800	28 800
ООО «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»	27 622	1 652
ООО «ГЭХ Финанс»	14 625	-
ООО «Газпром телеком»	8 156	6 958
ООО «ЧОП Газпром охрана»	7 956	7 253
ООО «Ремонтпроект»	2 779	5 061
АО «Газпром энергоремонт»	820	613
Банк ГПБ (АО)	130	147
ООО «Межрегионэнергострой»	87	30 207
«Газпром корпоративный институт»	68	177

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

	Стоимость полученных товаров, работ, услуг	
ОАО «Теплоинвест»	-	21
АО «Дружба»	-	423
ООО «ТЭР-Новомичуринск»	-	2 423
ООО «НТВ-Плюс»	-	78
ПАО «МТЭР»	-	4 363
НПФ «Газфонд»	-	1 155
Итого	20 685 221	14 097 322

Данные по выручке и стоимости полученных товаров, работ, услуг приведены без НДС, акцизов и экспортных пошлин.

Задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами Общества составила (тыс. рублей):

	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
ООО «ТЭР»	3 919 153	3 835 401	-	556 476	726 990	8 347
ООО «ТСК Мосэнерго»	1 797 199	1 771 113	701 042	5 738	539	612
ООО «МЭП»	435 922	102 953	-	31 051	8 401	-
ООО «ТЭР-Сервис»	364 406	501 093	350 622	572 978	400 019	49 261
ООО «ППТК»	338 221	46 966	2 835	785 049	381 842	638 926
АО «Газпром Энергосбыт Тюмень»	237 803	294 513	239 112	-	-	-
ООО «МП-Проект»	155 374	-	-	22 656	22 853	89 479
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	70 660	73 115	148 156	55 044	46 215	47 111
ООО «ТЭК-Энерго»	62 630	72 698	13 196	-	-	-
АО «ДРАГА»	35 618	8 108	4 645	7 148	4 952	4 975
АО «СОГАЗ»	24 484	24 726	6 318	592	-	32 615
ООО «Ремонтпроект»	19 539	8 848	-	-	-	-
ООО «АНТ-Сервис»	10 287	14 599	13 751	150 782	210 490	55 704
АО «Газпромэнергоремонт»	7 399	1 365 000	1 365 000	81	-	-
ООО «Межрегионэнергострой»	3 984	-	2 746	-	-	305 037
Банк ГПБ (АО)	716	2 742	8 451	-	-	217
ООО «НЭП»	139	-	-	-	-	-
ООО «Газпром телеком»	2	2	2	1 383	684	684
ООО «ПРО ГРЭС»*	-	-	68 336	-	-	241 645
ООО «НТВ-Плюс»	-	-	92	-	-	-
ООО «ТЭР Москва»*	-	-	87 273	-	-	386 454
ООО «Спецавтотранс»	-	7 482	21 821	41 437	20 940	28 964
ООО «СОГАЗ-Медсервис»	-	-	-	3 313	3 283	3 232
ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	-	-	-	1 982	1 982	1 770
ООО «Энергодом-Сервис»	-	-	-	56 186	24 725	26 962
ООО «ГЭХ Инжиниринг»	-	29 912	-	-	-	-
ООО «ИТЦ»	-	-	-	47	-	1 600
ООО «Нефтяной дом»	-	-	-	1 567	109	9
АО «ВЛ Калининград»	-	-	-	-	176	124
ООО «ТСК Метрология»	-	-	-	18 664	16 882	17 771
НПФ «Газфонд»	-	-	-	200	-	-
ООО «ЧОП Газпром охрана»	-	-	-	782	713	682
Итого	7 483 536	8 159 271	3 033 398	2 313 156	1 871 795	1 942 181

*Вошли в состав ООО «ТЭР» с 02 октября 2017 года.

Займы, предоставленные прочим связанным сторонам Общества (тыс. рублей):

	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Задолженность на 1 января	21 851 979	11 760 389	11 958 063
Выдано в отчетном году, в т.ч.:	2 835 536	10 405 255	80 000
ООО «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»	1 275 000	351 090	80 000
ООО «МРЭС»	1 000 000	-	-

ПАО «Мосэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
ООО «Ремонтпроект»	560 536	-	-
ООО «МЭП»	-	35 000	-
ООО «ГЭХ Инжиниринг»	-	10 019 165	-
Возвращено в отчетном году, в т.ч.:	(11 471 453)	(313 665)	(277 674)
ООО «ОГК-Инвестпроект»	(1 061 907)	(259 500)	(277 674)
ООО «ГЭХ Инжиниринг»	(10 000 000)	(19 165)	-
ООО «ТЭР»	(409 546)	-	-
ООО «МЭП»	-	(35 000)	-
Задолженность на 31 декабря	13 216 062	21 851 979	11 760 389

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом своим прочим связанным сторонам в 2018, 2017 и 2016 годах, составила 1 058 937 тыс. руб., 1 151 961 тыс. руб. и 1 214 132 тыс. руб. соответственно.

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

	За 2018 год		За 2017 год	
	За отчетный период	Кроме того НДС	За отчетный период	Кроме того НДС
Поступило денежных средств, в том числе:	15 148 548	576 358	10 649 232	591 374
по текущей деятельности	3 406 429	576 358	3 657 571	591 167
по инвестиционной деятельности	11 742 119	-	6 991 661	207
по финансовой деятельности	-	-	-	-
Направлено денежных средств, в том числе:	(22 661 962)	(3 495 985)	(27 620 007)	(2 910 147)
по текущей деятельности	(10 914 251)	(1 875 401)	(10 334 053)	(1 762 970)
по инвестиционной деятельности	(10 003 243)	(1 620 584)	(16 394 325)	(1 147 177)
по финансовой деятельности	(1 744 468)	-	(891 629)	-

Операции с Банк ГПБ (АО) относятся к операциям с прочими связанными сторонами. Дополнительная информация по операциям с Банк ГПБ (АО) представлена в разделе 15 «Информация, связанная с использованием денежных средств».

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, управляющую компанию – ООО «Газпром энергохолдинг». Список членов Совета директоров Общества приведен в пункте 4 «Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах» раздела I «Общие сведения» пояснений.

Суммы вознаграждений, выплаченные основному управленческому персоналу, классифицируются следующим образом (тыс. рублей):

	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	64 003	58 692	49 356
Страховые взносы	11 194	10 222	1 542
Вознаграждения, связанные с расторжением трудового соглашения	-	-	-
Итого	75 197	68 914	50 898

В 2018, 2017 и 2016 годах Общество не начисляло долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала.

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за 2018 год составила 135 713 тыс. рублей (146 379 тыс. рублей за 2017 год).

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года задолженности перед основным управленческим персоналом нет.

24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в дополнение к таблице 7 приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что в отношении каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих отчетных периодах в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Налоговые органы при проведении контрольной работы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства, и, возможно, ими будут оспорены примененный Обществом порядок налогообложения, который ранее не оспаривался. Как следствие, могут быть начислены дополнительные суммы налогов, пени и штрафов. Кроме того, налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В настоящее время ПАО «Мосэнерго» оспаривает в судебном порядке результаты выездной налоговой проверки за налоговые периоды с 2011 года по 2013 год. Также ПАО «Мосэнерго» получило Акт выездной налоговой проверки за период 2014-2016 гг. с предварительными суммами претензий налогового органа. На основании анализа судебной практики по налоговым спорам, в том числе с участием ПАО «Мосэнерго», в бухгалтерском учете признано оценочное обязательство по возможным налоговым последствиям за 2014-2018 гг. в размере 3 574 225 тыс. рублей.

Судебные и досудебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество является ответчиком в ряде незначительных арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами. По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

25. Выданные поручительства

Общество выступает поручителем за третьих лиц по договорам ипотеки на общую сумму:

- на 31 декабря 2018 года – 2 448 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2017 года – 2 595 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2016 года – 3 334 тыс. рублей.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

26. Управление финансовыми рисками

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

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

27. Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно только в российских рублях, но при этом, в Обществе существует дебиторская задолженность в виде авансов выданных, за оборудование и кредиторская задолженность по заемным средствам, выраженные в валюте. Соответственно присутствует риск увеличения расходов Общества на операции по экономически необоснованным дополнительным конвертациям валюты. В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях.

28. События после отчетной даты

Дивиденды

Величина годовых дивидендов, приходящихся на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в мае-июне 2019 года. Заседание Совета директоров Общества, на котором будет рассмотрен вопрос о размере дивидендов за 2018 год, рекомендуем к утверждению Общим собранием акционеров Общества, состоится в апреле-мае 2019 года.

Зависимые общества

Решением Совета директоров от 19 декабря 2018 года (протокол заседания от 24 декабря 2018 года № 58) одобрено увеличение доли Общества в уставном капитале ООО «ТСК Мосэнерго» путем внесения дополнительного вклада в размере 218 362 400 рублей в виде имущества. Доля Общества в уставном капитале ООО «ТСК Мосэнерго» после внесения вклада увеличится с 22,51% до 25,36%.

Внеочередное Общее собрание участников ООО «ТСК Мосэнерго» 17 января 2019 года приняло решение об увеличении уставного капитала.

По состоянию на 14 февраля 2019 года изменения размера уставного капитала ООО «ТСК Мосэнерго» и доли ПАО «Мосэнерго» в нем зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц. Имущество, остаточная стоимость которого составила 212 572 520 рублей, передано в качестве вклада в уставный капитал ООО «ТСК Мосэнерго» на основании акта приема-передачи от 01.02.2019.

Руководитель организации

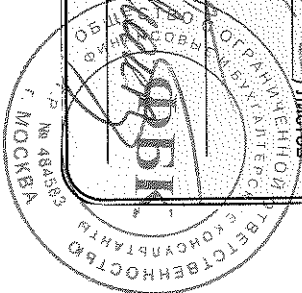
А.А. Бутко

Главный бухгалтер

Е.Ю. Новенькова

«04» марта 2019 г.

Всего пронумеровано и сброшюровано 60
шестьдесят листов
Президент ООО «ФБК»
Шапигузов С.М.
Руководитель задания по аудиту
Шакурова Ж.Е.



Приложение к ежеквартальному отчету. Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

ФБК

ПАО «МОСЭНЕРГО»

**Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная
в соответствии с международными
стандартами финансовой
отчетности (МСФО)
с аудиторским заключением
независимого аудитора**

31 декабря 2018 года

Москва | 2019



Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Информация о Группе и ее деятельности	13
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности	15
3	Основные положения учетной политики	17
4	Сегментная информация	31
5	Денежные средства и их эквиваленты	33
6	Финансовые активы	33
7	Торговая и прочая дебиторская задолженность	34
8	Товарно-материальные запасы	34
9	Прочие оборотные и внеоборотные активы	34
10	Активы, предназначенные для продажи	35
11	Основные средства	36
12	Инвестиционная собственность	38
13	Нематериальные активы	38
14	Инвестиции в ассоциированные организации	39
15	Кредиты и займы	40
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность	42
17	Задолженность по текущему налогу на прибыль и прочим налогам	42
18	Оценочные обязательства	42
19	Налог на прибыль	43
20	Обязательство по вознаграждениям работникам	44
21	Капитал	45
22	Выручка	46
23	Операционные расходы	46
24	Резерв под обесценение активов и прочие резервы	47
25	Финансовые доходы и расходы	47
26	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго»	48
27	Дочерние организации	49
28	Приобретение и продажа дочерних организаций	49
29	Связанные стороны	50
30	Непризнанные договорные и условные обязательства	54
31	Факторы финансовых рисков	56
32	Справедливая стоимость финансовых инструментов	61
33	Событие после отчетной даты	62



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
ПАО «Мосэнерго»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Мосэнерго» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Переоценка основных средств

Данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков основных средств. Переоценка стоимости основных средств проводится Группой регулярно, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2018 года переоценка основных средств признана нецелесообразной, поскольку балансовая стоимость объектов основных средств, по которой они отражены в консолидированной финансовой отчетности на указанную дату, существенно не отличается от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на эту дату.

Мы привлекли наших экспертов в области оценки для формирования вывода в отношении допущений, использованных при выполнении тестирования необходимости проведения переоценки основных средств. Наши аудиторские процедуры в отношении проведенного тестирования в том числе включали проверку на выборочной основе точности моделей и методов, использованных при проведении тестирования.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные при выполнении тестирования необходимости проведения переоценки основных средств, являются приемлемыми и соответствуют текущим экономическим условиям.

Информация об основных средствах и проведенных ранее переоценках раскрыта в Примечании 11 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценочные обязательства по налогам

Оценка и признание оценочных обязательств, а также их классификация требуют большого объема профессиональных суждений. Из-за неотъемлемых трудностей в оценке данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита.

На основании актов выездной налоговой проверки и анализа судебной практики по налоговым спорам, в том числе с участием ПАО «Мосэнерго», признаны оценочные обязательства по налогу на имущество и налогу на прибыль и соответствующим штрафным санкциям за налоговые периоды с 2014 года по 2018 год.

Мы провели анализ применяемых руководством Группы допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку информации, используемой руководством Группы для расчета суммы оценочных обязательств по налогам и определения сроков их погашения. Мы привлекли наших экспертов в области налогообложения для формирования вывода в отношении допущений, использованных при оценке оценочных обязательств.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Группы в отношении признания, оценки и классификации оценочных обязательств по налогам надлежащей.

Информация об оценочных обязательствах по налогам раскрыта в Примечании 18 «Оценочные обязательства» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки. В связи с необходимостью применения профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита.

Мы проанализировали методику расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, которая в том числе включает использование матрицы оценочных резервов. Мы провели анализ применяемых руководством Группы допущений и профессиональных суждений, применяемых для расчета резерва на групповой и на индивидуальной основе. Особое внимание мы уделили критической оценке информации, используемой Группой для оценки риска наступления дефолта, основанной на исходных данных о просроченных платежах и информации о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, являются приемлемыми и соответствуют текущим ожиданиям в отношении возможных кредитных убытков.

Информация о дебиторской задолженности и оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлена в Примечании 7 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и Примечании 31 «Факторы финансовых рисков» к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Мосэнерго» за 2018 год и Ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2019 года, которые будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Мосэнерго» за 2018 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров.

Ответственность руководства и членов Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

ФБК

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов
(на основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора
01-001230)

Руководитель задания по аудиту

П.В. Сунгурова
(квалификационный аттестат аудитора
01-001300)

Дата аудиторского заключения
«6» марта 2019 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго» (ПАО «Мосэнерго»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 119526, г. Москва, пр. Вернадского, д. 101, к. 3.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 06 апреля 1993 года, свидетельство № 012.473. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 11 октября 2002 года за основным государственным номером 1027700302420.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 года, свидетельство № 484.583. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 года за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	16 220	20 627
Краткосрочные финансовые активы	6	10 400	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	40 514	51 630
Товарно-материальные запасы	8	13 815	13 499
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	17	239	-
Прочие оборотные активы	9	2 682	1 455
		<u>83 870</u>	<u>87 211</u>
Активы, предназначенные для продажи	10	43	43
Итого оборотные активы		83 913	87 254
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	209 691	215 994
Инвестиционная собственность	12	1 548	2 359
Гудвил	13.1	187	187
Прочие нематериальные активы	13.2	509	306
Инвестиции в ассоциированные организации	14	-	314
Долгосрочные финансовые активы	6	1 490	3 154
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	15 806	12 582
Авансы по капитальному строительству		4 064	3 804
Прочие внеоборотные активы	9	10 951	8 893
Итого внеоборотные активы		244 246	247 593
Итого активы		328 159	334 847
Капитал и обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	1 295	14 561
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	10 223	8 674
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	17	82	64
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	2 535	2 775
Оценочные обязательства	18	3 576	3 078
Итого краткосрочные обязательства		17 711	29 152
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	3 886	9 027
Отложенные налоговые обязательства	19	28 951	29 810
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	298	352
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	286	154
Итого долгосрочные обязательства		33 421	39 343
Итого обязательства		51 132	68 495
Капитал			
Уставный капитал	21	166 124	166 124
Выкупленные собственные акции	21	(871)	(871)
Эмиссионный доход	21	49 213	49 213
Резерв по переоценке	21	104 276	107 206
Накопленный убыток и прочие резервы		(41 715)	(55 320)
Итого капитал		277 027	266 352
Итого капитал и обязательства		328 159	334 847

А.А. Бутко
Управляющий директор
«6» марта 2019 года

Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер
«6» марта 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Выручка	22	198 870	196 056
Операционные расходы	23	(172 437)	(163 953)
Убыток от обесценения финансовых активов	24	(525)	(2 893)
Прибыль от операционной деятельности		25 908	29 210
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	(314)	(355)
Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налога на прибыль		25 594	28 855
Финансовые доходы	25	5 143	5 271
Финансовые расходы	25	(3 475)	(4 014)
Прибыль до налогообложения		27 262	30 112
Расход по налогу на прибыль	19	(5 857)	(5 310)
Прибыль за период		21 405	24 802
Прочий совокупный доход (расход):			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	20	13	8
Эффект от приобретений под общим контролем	28,29	-	(515)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(16)
Убыток от обесценения основных средств		(2 141)	-
Итого расход, который впоследствии не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(2 128)	(523)
Прочий совокупный расход за период, за вычетом налогов		(2 128)	(523)
Совокупный доход за период		19 277	24 279
Прибыль за период, относящаяся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		21 405	24 802
		21 405	24 802
Совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		19 277	24 279
		19 277	24 279
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)			
	26	0,54	0,63

А.А. Бутко
 Управляющий директор

«6» марта 2019 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер

«6» марта 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налога на прибыль		25 594	28 855
Корректировки прибыли до налогообложения			
Износ и амортизация	23	15 177	15 117
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	314	355
Убыток от обесценения финансовых активов	24	525	2 893
Убыток от обесценения нефинансовых активов	24	1 898	46
Изменение оценочных обязательств	24	274	285
(Прибыль) убыток от выбытия основных средств	23	(225)	1 644
Итого влияние корректировок		17 963	20 340
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		43 557	49 195
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 064)	7 486
Изменение товарно-материальных запасов		(1 728)	(3 966)
Изменение прочих оборотных активов		2 119	(566)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 607	(776)
Изменение задолженности по прочим налогам, кроме налога на прибыль		(536)	(569)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(62)	(17)
Итого влияние изменений в оборотном капитале		(1 664)	1 592
Уплаченный налог на прибыль		(5 673)	(7 178)
Уплаченные проценты		(625)	(1 542)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		35 595	42 067
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(16 675)	(15 239)
Чистое изменение займов выданных		8 787	(10 092)
Продажа дочерних организаций за минусом денежных средств	28	1 214	-
Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств		-	(16)
Поступления от продажи основных средств		71	452
Полученные проценты		2 897	3 182
Полученные дивиденды		-	76
Размещение денежных средств на краткосрочных банковских депозитах		(10 400)	-
Поступление денежных средств при закрытии краткосрочных банковских депозитов		-	15 057
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(14 106)	(6 580)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		-	54
Погашение кредитов и займов		(19 384)	(21 629)
Уплаченные дивиденды		(6 549)	(3 346)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(25 933)	(24 921)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		37	(36)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(4 407)	10 530
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5	20 627	10 097
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	16 220	20 627

А.А. Бутко
 Управляющий директор
 «6» марта 2019 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер
 «6» марта 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)**

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Мосэнерго»					
	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке	Накопленный убыток и прочие резервы	
Прим.	капитал	акции	доход	по переоценке	резервы	
Итого						
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	166 124	(871)	49 213	107 442	(76 475)	245 433
Сальдо на 1 января 2017 года	-	-	-	-	24 802	24 802
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход (расход):	-	-	-	-	-	-
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	20	-	-	-	8	8
Эффект от приобретений под общим контролем	28,29	-	-	-	(515)	(515)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	(16)	(16)
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств	-	-	-	(327)	327	-
в накопленный убыток и прочие резервы	-	-	-	91	(91)	-
Прочее	-	-	-	(236)	24 515	24 279
Совокупный доход (расход) за период	-	-	-	(236)	24 515	24 279
Операции с акциями ПАО «Мосэнерго»	-	-	-	-	(3 360)	(3 360)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(55 320)	266 352
Сальдо на 31 декабря 2017 года	166 124	(871)	49 213	107 206	(55 320)	266 352
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	166 124	(871)	49 213	107 206	(55 320)	266 352
Сальдо на 1 января 2018 года	-	-	-	-	(2 036)	(2 036)
Эффект от изменений в учетной политике	3,21	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января 2018 года (изменено)	166 124	(871)	49 213	107 206	(57 356)	264 316
Прибыль за период	-	-	-	-	21 405	21 405
Прочий совокупный доход (расход):	-	-	-	-	-	-
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	20	-	-	-	13	13
Убыток от обесценения основных средств	-	-	-	(2 141)	-	(2 141)
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств	-	-	-	(789)	789	-
в накопленный убыток и прочие резервы	-	-	-	(2 930)	22 207	19 277
Совокупный доход (расход) за период	-	-	-	(2 930)	22 207	19 277
Операции с акциями ПАО «Мосэнерго»	-	-	-	-	(6 566)	(6 566)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(41 715)	277 027
Сальдо на 31 декабря 2018 года	166 124	(871)	49 213	104 276	(41 715)	277 027

А.А. Бутко
 Управляющий директор
 «6» марта 2019 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер
 «6» марта 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Информация о Группе и ее деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Мосэнерго» (далее ПАО «Мосэнерго») и его дочерние организации (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 12 798 МВт и 43 136 Гкал/ч, соответственно.

ПАО «Мосэнерго» зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 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 Российской Федерации.

Зарегистрированный офис ПАО «Мосэнерго» находится по адресу: Российская Федерация, 119526, г.Москва, проспект Вернадского, д.101, корп.3.

1.2 Формирование Группы

1 апреля 2005 года ПАО «Мосэнерго» было реорганизовано путем выделения ряда структурных подразделений, что явилось следствием процесса реформирования энергетической отрасли Российской Федерации, призванного создать конкурентную среду на рынке электроэнергии и помочь организациям отрасли поддерживать и наращивать производственные мощности. Реструктуризация ПАО «Мосэнерго» была одобрена решением Общего собрания акционеров от 28 июня 2004 года. Предшествующая реструктуризации интегрированная бизнес-модель включала процессы генерации, транспортировки и распределения. В результате реструктуризации из состава ПАО «Мосэнерго» было выделено 13 новых экономических субъектов, при этом каждый из акционеров ПАО «Мосэнерго» получил обыкновенные акции в каждом из отделившихся обществ пропорционально доли владения 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 ПАО «Газпром» и аффилированных с ним компаний (далее «Группа Газпром»). В результате, держателем контрольного пакета акций ПАО «Мосэнерго» 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 организаций, включая пакет акций ПАО «Мосэнерго», 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, выделенное в результате реорганизации РАО «ЕЭС России» ОАО «Мосэнерго Холдинг» получило долю в ПАО «Мосэнерго», принадлежавшую РАО «ЕЭС России». Одновременно с выделением ОАО «Мосэнерго Холдинг» произошло его присоединение к ПАО «Мосэнерго» и конвертация его доли в акции ПАО «Мосэнерго».

В феврале 2009 года Советом директоров ПАО «Мосэнерго» была одобрена программа по оптимизации организационной структуры, направленной на концентрацию производственных ресурсов, оптимизацию численности персонала и 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 ПАО «Газпром» передало свою долю (53,49%) в ПАО «Мосэнерго» своей 100% дочерней организации ООО «Газпром энергохолдинг», которое стало материнской организацией ПАО «Мосэнерго».

В мае 2015 года Общим собранием акционеров было принято решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «Мосэнерго» управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг».

1.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации имеет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований (Примечание 30). Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали влияние на экономику Российской Федерации за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы, ее дальнейшее финансовое положение, операционные результаты и перспективы бизнеса. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

1.4 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

На дату составления консолидированной финансовой отчетности Российская Федерация владеет (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% ПАО «Газпром», которое в свою очередь является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг» (непосредственная материнская организация), которому в апреле 2009 года были переданы 53,49% акций ПАО «Мосэнерго». Таким образом, ПАО «Газпром» является материнской организацией Группы, а правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы через регулирование оптового и розничного рынка сбыта электроэнергии и тепла посредством Федеральной антимонопольной службы (далее «ФАС») и Департамента экономической политики и развития г. Москвы и Комитета по ценам и тарифам Московской области. АО «СО ЕЭС», которое контролируется Российской Федерацией, координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

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

Политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

1.5 Реструктуризация отрасли

В рамках реструктуризации рынка электроэнергетики Российской Федерации, направленной на создание конкуренции на рынке электроэнергии и мощности, были приняты Правила нового оптового рынка электроэнергии и мощности переходных периодов (далее «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 или 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. В отношении генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме, заключаются отдельные договоры, поставка мощности по которым осуществляется по тарифам, утвержденным ФАС. Также возможно заключение свободных двусторонних договоров на поставку электроэнергии и мощности. Договоры 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.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1 Принципы составления финансовой отчетности

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

2.2 Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением: основных средств, которые переоцениваются на регулярной основе; инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи, отражаемых по справедливой стоимости; и балансовой стоимости статей капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включающих корректировки для отражения влияния гиперинфляции. Расчет корректировок проводился с использованием коэффициентов на основе индекса потребительских цен, публиковавшихся Государственным комитетом Российской Федерации по статистике. Экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности с 1 января 2003 года.

Методы, используемые для оценки справедливой стоимости, описаны ниже (Примечание 2.4).

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой каждой организации Группы и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до миллиона за исключением случаев, где указано иное.

2.4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности 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 консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой отчетности.

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 консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в следующих Примечаниях:

- Примечание 4 – сегментная информация;
- Примечание 6 – отсутствие значительного влияния на деятельность организации;
- Примечание 11 – обесценение объектов основных средств: основные допущения в определении возмещаемой стоимости;
- Примечание 20 – оценка обязательств по планам с установленными выплатами: основные актуарные допущения;
- Примечания 18, 30 – признание и определение величины оценочных и условных обязательств: основные суждения в определении вероятности и величины обязательства.

Ряд принципов учетной политики Группы и требования по раскрытию информации предусматривают оценку справедливой стоимости как финансовых, так и не финансовых активов и обязательств.

При определении справедливой стоимости активов и обязательств Группа максимально использует наблюдаемые исходные данные. Результаты справедливой стоимости распределяются по следующим уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от использованных в оценке исходных данных:

Уровень 1 – это котируемые цены (не корректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;

Уровень 2 – это исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в Уровень 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства;

Уровень 3 – это ненаблюдаемые данные для актива или обязательства.

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости, могут быть разделены на категории в пределах различных уровней иерархии, то оценка справедливой стоимости полностью относится к тому же уровню иерархии, к которому относятся исходные данные наиболее нужного уровня, который является существенным для оценки в целом.

Информация о допущениях в определении справедливой стоимости раскрывается в следующих Примечаниях:

- Примечание 6 «Финансовые активы»;
- Примечание 10 «Активы, предназначенные для продажи»;
- Примечание 11 «Основные средства»;
- Примечание 12 «Инвестиционная собственность»;
- Примечание 32 «Справедливая стоимость финансовых инструментов».

3 Основные положения учетной политики

3.1 Основа консолидации

3.1.1 Дочерние организации

Дочерними организациями являются организации, контролируемые Группой. Организация является контролируемой в том случае, если (i) у Группы имеется возможность управлять ее финансовой и производственной политикой с целью получения экономических выгод от ее 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 другой организации 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. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля, и исключаются из консолидированной финансовой отчетности с даты его фактического прекращения.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет ПАО «Мосэнерго». Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

3.1.2 Приобретение дочерних организаций у организаций, находящихся под общим контролем

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

3.1.3 Ассоциированные организации

Ассоциированными являются организации, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в ассоциированные организации 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 признаются следующим образом: доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период как доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций; 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 через прибыли или убытки в составе доли в прибыли (убытке) ассоциированной организации. В случае, когда доля Группы в убытках ассоциированной организации, учитываемой по методу долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную организацию, балансовая стоимость вложения в данную ассоциированную организацию (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 организации.

3.1.4 Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции между дочерними организациями Группы, а также нереализованная прибыль и убыток по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с ассоциированными организациями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких организациях. Нереализованный убыток исключается аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

3.2 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту организаций Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу на отчетную дату. Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц, возникающих в результате пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Такие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

3.3 Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива, или когда этот финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, переданы.

Группа прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не имеет значительного компонента финансирования и определяется по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

3.3.1 Классификация и оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки:

- оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости,
- оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода,
- и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых активов к той или иной категории происходит исходя из бизнес модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

К данной категории финансовых активов Группы относятся займы выданные и дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты. Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средств в кассе и средства на счетах банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

К данной категории финансовых активов Группы относятся инвестиции в долевые инструменты, по которым, руководство приняло решение отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, так как данные активы рассматриваются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Прочий совокупный доход / расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3.3.2 Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток так же возникает, если Группа ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем анализа диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат.

3.3.3 Классификация и оценка финансовых обязательств

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам.

3.4 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.

Оценка собственных акций, выкупленных у акционеров, производится по стоимости приобретения.

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 раскрываются в консолидированной финансовой отчетности по строке «Выкупленные собственные акции» в сумме уплаченного возмещения, включая затраты, непосредственно связанные с этой сделкой.

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 состав нераспределенной прибыли (накопленного убытка).

3.5 Основные средства

3.5.1 Признание и оценка

Основные средства отражаются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Переоценка объектов основных средств проводится на регулярной основе с тем, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась 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 «Переоценка основных средств», кроме той его части, которая сторнирует убыток, признанный ранее в составе прибыли или убытка. Снижение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода в 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 объектов 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 перемещению 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 ПАО «Мосэнерго» (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 объектов) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств отражаются свернуто по статье «Прочие операционные расходы (доходы)» в составе операционных расходов. Прирост балансовой стоимости от переоценки переносится из состава резерва по переоценке при выбытии актива в состав нераспределенной прибыли (накопленного убытка).

3.5.2 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 резерве по переоценке непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Любой убыток от переоценки признается в резерве по переоценке непосредственно в составе прочего совокупного дохода в той части, которая сторнирует ранее признанный доход от переоценки данного имущества, оставшаяся часть убытка незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

3.5.3 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 прибыли или убытка по мере их возникновения.

3.5.4 Амортизация

Амортизация объектов 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.

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

В рамках проведенной переоценки по состоянию на 31 декабря 2018 года сроки полезного использования в отношении некоторых групп объектов основных средств были пересмотрены и составили:

Типы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	30 - 70
Машины и оборудование	25 - 40
Передаточные сети	30
Прочие	5 - 25

3.6 Нематериальные активы

3.6.1 Гудвил

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, 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 приобретенную организацию, 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 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.

3.6.2 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.

3.6.3 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.

3.6.4 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.

3.7 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 прибыли или убытка.

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 прибыли или убытка.

3.8 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.

3.9 Товарно-материальные 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 производственных накладных расходов.

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

3.10 Обесценение нефинансовых активов

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 переоценке, в противном случае – в составе прибыли или убытка. 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).

Активы, предназначенные для продажи

Активы классифицируются в категорию активов, предназначенных 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 в 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 «Обязательства, предназначенные для продажи».

3.11 Обязательства по вознаграждениям работникам

3.11.1 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.

3.11.2 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.

3.11.3 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.

3.11.4 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 организация уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений, и (б) когда организация признает затраты на реструктуризацию, которая попадает в сферу применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 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 двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, представляет собой их приведенную стоимость.

3.11.5 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.

3.12 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются 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 оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

3.13 Сегментная информация

Операционные сегменты отражаются в консолидированной финансовой 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 Управляющий директор, принимающие стратегические решения.

3.14 Выручка

Выручка признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом.

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Выручка от продажи электрической и тепловой энергии признается в момент поставки электрической и тепловой энергии потребителям.

Выручка по договорам на оказание услуг и выполнение работ признается в составе прибыли или убытка в той части, которая относится к завершенной стадии услуг и работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности определяется как доля расходов по договору, понесенных в связи с выполнением завершенных на отчетную дату услуг и работ, в общей плановой сумме расходов по договору.

Выручка от сдачи имущества в аренду признается равномерно на всем протяжении срока действия аренды в составе прибыли или убытка.

Выручка от продажи товаров, отличных от электрической и тепловой энергии, признается в момент поставки.

Обычные условия расчетов с покупателями подразумевают оплату по факту поставки.

3.15 Правительственные субсидии

Правительственные субсидии представляют собой государственную поддержку, оказываемую ПАО «Мосэнерго» в форме предоставления ресурсов при условии соблюдения ПАО «Мосэнерго» 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 консолидированном финансовом 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 ПАО «Мосэнерго» признаются в качестве дохода в составе прочих операционных доходов по статье «Операционные расходы».

3.16 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 арендные платежи подлежат распределению между затратами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства. 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.

3.17 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, доходы в связи с дисконтированием финансовых активов. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, расходы в связи с дисконтированием финансовых обязательств. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением капитализируемых затрат.

Прибыли и убытки по курсовым разницам по операционным статьям отражаются свернуто в составе операционных расходов, а иные – развернуто в составе финансовых доходов и расходов.

3.18 Расход 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 прибыли или убытка за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он так же признается в составе прочего совокупного дохода.

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, с учетом корректировок величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды.

Отложенный налог признается 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 ассоциированные организации, 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 одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой организации, либо с разных налогооблагаемых организаций, но эти организации 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 которой 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.

3.19 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.

3.20 Прибыль на акцию

Группа отражает показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций ПАО «Мосэнерго», 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 потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

3.21 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

3.21.1 Применение новых стандартов

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Применение данного стандарта привело к увеличению суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки (см. Примечание 7), а также к уменьшению справедливой стоимости инвестиции в долевые инструменты (см. Примечание 6), в связи с чем вступительное сальдо накопленного убытка и прочих резервов по состоянию на 1 января 2018 года было пересчитано.

	Сальдо на 1 января 2018 года	Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 9	Скорректи- рованное сальдо на 1 января 2018 года
Накопленный убыток и прочие резервы	(55 320)	(2 036)	(57 356)
Итого капитал	266 352	(2 036)	264 316

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Соответственно, сравнительные данные и вступительное сальдо накопленного убытка и прочих резервов по состоянию на 1 января 2018 года не были пересчитаны.

3.21.2 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2018 года:

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода.
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3.21.3 Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда».

По предварительным оценкам Группы единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 года составит в пределах 1,50% от активов Группы.

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, как должно учитываться получение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в этом бизнесе.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательной компенсацией, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
-

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

4 Сегментная информация

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, являются Совет директоров и Управляющий директор. Они проверяют отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы.

Операционные сегменты агрегируются в два основных отчетных сегмента – электрическая энергия и тепловая энергия, источником выручки, для которых является производство и продажа электрической и тепловой энергии соответственно. В составе прочих сегментов отражаются прочие услуги и продукты, реализуемые Группой, такие как услуги аренды, подпиточная вода, ремонтные работы. Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации.

Информация по сегментам подготавливается в соответствии с МСФО. Расхождения показателей отчетных сегментов с показателями консолидированной финансовой отчетности обусловлены наличием нераспределенных статей доходов и расходов (таких как финансовые доходы и расходы, доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций, расход по налогу на прибыль), которые нельзя напрямую отнести к определенному виду отчетных сегментов, поскольку управление ими осуществляется на уровне Группы.

В связи с тем, что руководство, принимающее операционные решения, не анализирует активы и обязательства по каждому отчетному сегменту, в том числе ввиду отсутствия технической возможности представить такую информацию, Группа не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года:

	Прим.	Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года							
Выручка		116 444	79 972	3 286	199 702	(832)	198 870
Выручка от внешних продаж	22	116 444	79 954	2 472	198 870	-	198 870
Выручка от внутригрупповых продаж		-	18	814	832	(832)	-
Финансовый результат по сегментам		29 054	(1 171)	(495)	27 388	-	27 388
Износ и амортизация	23	(7 520)	(6 332)	(1 325)	(15 177)	-	(15 177)
Прибыль (убыток) от обесценения финансовых активов	24	(1 296)	412	359	(525)	-	(525)
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года							
Выручка		118 914	75 215	2 495	196 624	(568)	196 056
Выручка от внешних продаж	22	118 914	75 200	1 942	196 056	-	196 056
Выручка от внутригрупповых продаж		-	15	553	568	(568)	-
Финансовый результат по сегментам		34 516	(3 390)	(1 564)	29 562	-	29 562
Износ и амортизация	23	(7 491)	(6 345)	(1 281)	(15 117)	-	(15 117)
Убыток от обесценения финансовых активов	24	(1 565)	(952)	(376)	(2 893)	-	(2 893)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлено ниже:

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		27 883	31 126
Финансовый результат по прочим сегментам		(495)	(1 564)
Финансовый результат по сегментам		27 388	29 562
Обесценение основных средств	24	(1 933)	-
Изменение оценочных обязательств	24	(274)	(285)
Резерв на снижение стоимости запасов	24	(15)	(46)
Чистые финансовые доходы	25	1 668	1 257
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	(314)	(355)
Прочее		742	(21)
Прибыль до налогообложения		27 262	30 112

4.2 Основные покупатели

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Тепловая энергия», включает одного покупателя, выручка по которому превышает 10% от выручки Группы и составляет за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, 74 891 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: выручка по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 67 350 млн рублей).

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Электрическая энергия», включает двух покупателей, общая сумма выручки по которым превышает 10% от выручки Группы и составляет за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, 76 017 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 79 605 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	186	391
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	16 034	20 236
Итого денежные средства и их эквиваленты	16 220	20 627

6 Финансовые активы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Депозиты	10 400	-
Итого краткосрочные финансовые активы	10 400	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:		
Долевые ценные бумаги	1 490	3 154
Итого долгосрочные финансовые активы	1 490	3 154

Информация о кредитном, валютном и процентном рисках, которым подвергается Группа, представлена в Примечании 31.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, на 31 декабря 2018 года включают инвестицию в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» в размере 1 485 млн рублей, возникшую в октябре 2013 года в результате соглашения об отступном в счет зачета дебиторской задолженности (31 декабря 2017 года: 3 149 млн рублей).

В связи с вступлением в силу нового стандарта МСФО (IFRS) 9 была определена справедливая стоимость инвестиции в ООО «ГАЗЭКС Менеджмент» на основании анализа чистых активов, а также приведенной стоимости будущих денежных потоков, и составила 1 485 млн рублей (31 декабря 2017 года: 3 149 млн рублей).

Руководство оценило уровень влияния, который Группа оказывает на ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», и определило, что Группа не оказывает значительного влияния на ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», несмотря на наличие 33,3% доли. Оценка уровня контроля базируется на следующих факторах:

- Группа не имеет представителей в составе Совета директоров ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», а также не имеет права их назначать;
- Группа не участвует в процессе выработки политики ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», в том числе не участвует в процессе принятия управленческих решений;
- Группа не имеет существенных операций с ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», не осуществлялся обмен руководящим персоналом между ПАО «Мосэнерго» и ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», а также отсутствует обмен важной технической информацией.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Оборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	45 836	41 413
Займы выданные	2 167	11 358
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 757	2 324
НДС к возмещению	284	61
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	237	164
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	2 816	6 965
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	2 210	2 078
Прочая дебиторская задолженность	1 583	2 411
	56 890	66 774
Резерв на обесценение финансовых и нефинансовых активов	(16 376)	(15 144)
Итого	40 514	51 630
Внеоборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	33	-
Займы выданные	10 489	10 494
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	-	139
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	1 465	1 781
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	2 784	-
Прочая дебиторская задолженность	1 035	168
Итого	15 806	12 582

Резерв на обесценение финансовых и нефинансовых активов состоит из резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2018 года: 15 245 млн рублей, 31 декабря 2017 год : 13 936 млн рублей), прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2018 года: 276 млн рублей, 31 декабря 2017 года: 330 млн рублей) и авансовых платежей поставщикам (31 декабря 2018 года: 855 млн рублей, 31 декабря 2017 года: 878 млн рублей).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также об убытках от обесценения, которые связаны с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 31.

8 Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	13 928	13 995
Прочие запасы	121	59
	14 049	14 054
Резерв на снижение стоимости	(234)	(555)
Итого	13 815	13 499

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

9 Прочие оборотные и внеоборотные активы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие оборотные активы		
Сервисные контракты и прочие активы	2 049	822
Технологическое присоединение	633	633
Итого	2 682	1 455
Прочие внеоборотные активы		
Технологическое присоединение	6 649	7 276
Сервисные контракты и прочие активы	4 302	1 617
Итого	10 951	8 893

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 Активы, предназначенные для продажи

	2018	2017
Сальдо на 1 января	43	445
Классификация в (из) категорию «Активы, предназначенные для продажи»	26	(56)
Продажа	(26)	(170)
Прочее выбытие	-	(176)
Сальдо на 31 декабря	43	43

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов, в состав которых входят основные средства и инвестиционная собственность, расклассифицированная для продажи. Группа планирует продать данные объекты до конца 2019 года.

Справедливая стоимость активов, предназначенных для продажи, соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (Примечание 2).

Ниже представлены методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные, применяющиеся при оценке справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи.

Метод оценки	Наблюдаемые показатели
Затратный подход	Стоимость замещения и коэффициенты индексирования
Доходный подход	Прогноз доходов и расходов и движения денежных средств
Рыночный подход	Рыночная стоимость аналогичных объектов

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Переда-точные сети	Прочие	Незавер-шенное строитель-ство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2017 года	123 548	129 718	1 234	16 823	27 853	299 176
Поступление	10	70	3	181	8 522	8 786
Выбытие	(58)	(70)	(82)	(159)	(1 444)	(1 813)
Передача	2 276	8 806	3 835	4 168	(19 085)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	258	88	(4)	499	4	845
Приобретение дочерних организаций	451	9	-	19	-	479
На 31 декабря 2017 года	126 485	138 621	4 986	21 531	15 850	307 473
На 1 января 2018 года	126 485	138 621	4 986	21 531	15 850	307 473
Поступление	155	1 145	-	146	12 073	13 519
Выбытие	(29)	(694)	(7)	(69)	(1 470)	(2 269)
Передача	1 946	4 029	91	2 095	(8 161)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	(10)	(213)	827	80	-	684
На 31 декабря 2018 года	128 547	142 888	5 897	23 783	18 292	319 407
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 года	(27 202)	(38 895)	(322)	(6 425)	(3 673)	(76 517)
Начисленная амортизация	(4 838)	(8 259)	(61)	(1 763)	-	(14 921)
Передача	(278)	(795)	(682)	(627)	2 382	-
Выбытие	13	25	17	46	44	145
Перевод из (на) других балансовых счетов	(30)	(49)	4	(102)	(1)	(178)
Приобретение дочерних организаций	(4)	(2)	-	(2)	-	(8)
На 31 декабря 2017 года	(32 339)	(47 975)	(1 044)	(8 873)	(1 248)	(91 479)
На 1 января 2018 года	(32 339)	(47 975)	(1 044)	(8 873)	(1 248)	(91 479)
Начисленная амортизация	(4 725)	(7 955)	(624)	(1 639)	-	(14 943)
Передача	(49)	(53)	(5)	(13)	120	-
Выбытие	21	245	3	20	867	1 156
Перевод из (на) других балансовых счетов	14	125	(9)	29	-	159
Убыток от обесценения	(2 042)	(1 539)	(352)	(225)	(451)	(4 609)
На 31 декабря 2018 года	(39 120)	(57 152)	(2 031)	(10 701)	(712)	(109 716)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2017 года	96 346	90 823	912	10 398	24 180	222 659
На 31 декабря 2017 года	94 146	90 646	3 942	12 658	14 602	215 994
На 1 января 2018 года	94 146	90 646	3 942	12 658	14 602	215 994
На 31 декабря 2018 года	89 427	85 736	3 866	13 082	17 580	209 691
Остаточная стоимость основных средств без учета переоценки						
На 1 января 2017 года	52 835	64 578	610	8 319	23 517	149 859
На 31 декабря 2017 года	52 685	66 322	3 625	10 928	13 773	147 333
На 1 января 2018 года	52 685	66 322	3 625	10 928	13 773	147 333
На 31 декабря 2018 года	51 700	66 106	3 640	11 663	17 763	150 872

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, земельные участки, офисная мебель и прочее оборудование.

Основные средства не предоставлялись в залог в качестве обеспечения по банковским кредитам Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

11.1 Переоценка

Группа изменила учетную политику в отношении основных средств и, начиная с 1 января 2007 года, перешла с модели учета по первоначальной стоимости на модель учета по переоцененной стоимости в целях предоставления пользователям консолидированной финансовой отчетности более достоверной информации о стоимости объектов основных средств Группы.

В 2013 году Группа привлекла независимого оценщика для оценки справедливой стоимости объектов 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.

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 рублей.

Нетто-увеличение балансовой стоимости основных средств составило 57 562 млн рублей и включало в себя увеличение на сумму 67 597 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 совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2018 года переоценка не проводилась, так как балансовая стоимость основных средств существенно не отличалась от их справедливой стоимости на конец отчетного периода. Справедливая стоимость основных средств соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (Примечание 2).

11.2 Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные средства, отдельных электростанций. В результате теста на обесценение в 2018 году был признан убыток от обесценения в сумме 1 933 млн рублей в составе прибыли и убытка и в сумме 2 676 млн рублей в составе прочего совокупного дохода.

Возмещаемая сумма каждой генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы. При определении возмещаемой стоимости будущих денежных потоков были использованы следующие основные допущения:

- В расчетах использовались прогнозы денежных потоков на основании бюджетов организации на трехлетний период. Денежные потоки за пределами трехлетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для энергетической отрасли.
- Прогноз цен на газ был основан на утвержденных тарифах Федеральной службой по тарифам и темпах роста, прогнозируемых материнской организацией ООО «Газпром энергохолдинг». Выработка электроэнергии ПАО «Мосэнерго» осуществляется на генерирующих мощностях, основным видом топлива на которых является газ, в связи, с чем рост цен на газ влияет на рост цен на электроэнергию.
- Прогноз объемов генерации был основан на прогнозных расчетах в отраслевых отчетах.
- Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 10,9% применялась для целей определения ценности использования. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

11.3 Арендованные основные средства

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 (Примечание 15).

На 31 декабря 2018 года чистая балансовая стоимость арендованных зданий и оборудования составила 44 млн рублей (31 декабря 2017 года: 53 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

12 Инвестиционная собственность

	2018	2017
Сальдо на 1 января	2 359	3 180
Перевод в (из) объекты (ов) основных средств	(869)	(612)
Выбытие и прочие движения	58	(209)
Сальдо на 31 декабря	1 548	2 359

На 31 декабря 2018 года справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 1 548 млн рублей (31 декабря 2017 года: 2 359 млн рублей), и была рассчитана в том числе с учетом тенденций на рынке коммерческой недвижимости в 2018 году. Справедливая стоимость инвестиционной собственности соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (Примечание 2).

Ниже представлены методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные, применяющиеся при оценке справедливой стоимости инвестиционной собственности.

Метод оценки	Наблюдаемые показатели
Доходный подход	Прогноз доходов и расходов и движения денежных средств
Рыночный подход	Рыночная стоимость аналогичных объектов

Доходы от аренды составили 262 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 417 млн рублей), 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:

	2018	2017
По состоянию на 31 декабря		
Менее одного года	11	17
От года до пяти лет	16	14
Свыше пяти лет	137	374
Итого	164	405

13 Нематериальные активы

13.1 Гудвил

Гудвил возник в результате приобретения дочерней организации ООО «Мосэнергопроект» (Примечание 28).

	2018	2017
Сальдо на 1 января	187	-
Приобретение ООО «Мосэнергопроект»	-	187
Сальдо на 31 декабря	187	187

Проверка на предмет обесценения гудвила ООО «Мосэнергопроект»

Возмещаемая величина ООО «Мосэнергопроект» была рассчитана на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной организации. При определении возмещаемой стоимости будущих денежных потоков были использованы следующие основные допущения:

- Денежные потоки были определены на основе фактических результатов операционной деятельности за отчетный год путем применения индексов потребительских цен.
- Для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся темп роста 4,1%, равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

в) Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 18,7% применялась для целей определения ценности использования. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

По состоянию на 31 декабря 2018 года обесценение гудвила от приобретения ООО «Мосэнергопроект» не выявлено.

13.2 Прочие нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2017 года	-	-	-
Реклассификация из прочих внеоборотных активов	807	3	810
Поступление	166	63	229
На 31 декабря 2017 года	973	66	1 039
На 1 января 2018 года	973	66	1 039
Поступление	357	84	441
Выбытие	-	(4)	(4)
На 31 декабря 2018 года	1 330	146	1 476
Амортизация			
На 1 января 2017 года	-	-	-
Реклассификация из прочих внеоборотных активов	(535)	(2)	(537)
Начислено за период	(196)	-	(196)
На 31 декабря 2017 года	(731)	(2)	(733)
На 1 января 2018 года	(731)	(2)	(733)
Начислено за период	(220)	(14)	(234)
На 31 декабря 2018 года	(951)	(16)	(967)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2017 года	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	242	64	306
На 1 января 2018 года	242	64	306
На 31 декабря 2018 года	379	130	509

14 Инвестиции в ассоциированные организации

	2018	2017
Сальдо на 1 января	314	669
Доля в убытке ассоциированных организаций	(314)	(355)
Сальдо на 31 декабря	-	314

Непризнанная доля в убытке ООО «ТСК Мосэнерго» по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 227 млн рублей.

Ниже представлены доли участия Группы в ее ассоциированных организациях:

	ООО «ТСК Мосэнерго»	
	2018	2017
Доля владения	22,51%	22,51%
Сальдо на 31 декабря		
Оборотные активы	8 914	8 352
Внеоборотные активы	7 091	8 282
Краткосрочные обязательства	9 747	11 859
Долгосрочные обязательства	1 928	1 079
За год, закончившийся 31 декабря		
Выручка	11 949	10 539
Убыток отчетного периода	(1 608)	(1 576)
Общий совокупный расход	(1 608)	(1 576)

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Ниже представлена информация о стране происхождения и видах деятельности ассоциированных организаций:

Наименование организации	Страна происхождения	Вид деятельности
ООО «ТСК Мосэнерго»	Россия	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)

15 Кредиты и займы

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	1 277	13 899
Обязательство по финансовой аренде	2	1
Задолженность по процентам к уплате	16	277
Прочее долговое финансирование	-	384
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 295	14 561
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	3 691	8 830
Обязательство по финансовой аренде	195	197
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 886	9 027
Итого кредиты и займы	5 181	23 588

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

	Валюта	Номиналь- ная про- центная ставка	Год по- го- ше- ния	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
				Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость	Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты							
Кредиты Агриколь КИБ	EUR	EURIBOR 6M+1,95%	2024	-	-	5 541	5 395
БНП Париба С.А.	EUR	EURIBOR 6M+2,00%	2022	5 112	4 968	5 538	5 334
				5 112	4 968	11 079	10 729
ПАО «Сбербанк»	RUB	8,14%	2018	-	-	3 750	3 750
ПАО «Банк ВТБ»	RUB	8,14%	2018	-	-	8 250	8 250
				-	-	12 000	12 000
Итого необеспеченные банковские кредиты				5 112	4 968	23 079	22 729
Прочее долговое финансирование							
ООО «ТЭР»	RUB	6,53%-12%	2018	-	-	271	271
АО «Газпром энергоремонт»	RUB	14,00%	2018	-	-	103	103
ПАО «ТГК-1»	RUB	5,82%	2018	-	-	10	10
Итого прочее долговое финансирование				-	-	384	384
Задолженность по процентам к уплате				16	16	277	277
Обязательство по финансовой аренде		8,14%	2048	197	197	198	198
Итого				5 325	5 181	23 938	23 588

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Менее года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
31 декабря 2018 года				
Минимальные будущие арендные платежи	18	72	442	532
Проценты	(16)	(64)	(255)	(335)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	2	8	187	197
31 декабря 2017 года				
Минимальные будущие арендные платежи	17	72	461	550
Проценты	(16)	(65)	(271)	(352)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	1	7	190	198

Сверка движения обязательств с потоками денежных средств от финансовой деятельности представлена ниже:

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Итого
На 31 декабря 2017 года	23 588	13	23 601
Изменение денежных средств			
Погашение кредитов и займов	(19 384)	-	(19 384)
Уплаченные дивиденды	-	(6 549)	(6 549)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(19 384)	(6 549)	(25 933)
Уплаченные проценты	(625)	-	(625)
Итого изменение денежных средств	(20 009)	(6 549)	(26 558)
Результат от изменения курсов валют	1 637	-	1 637
Начисленные проценты	485	-	485
Дивиденды объявленные	-	6 566	6 566
Прочие изменения	(520)	(24)	(544)
На 31 декабря 2018 года	5 181	6	5 187
На 31 декабря 2016 года	43 002	(1)	43 001
Изменение денежных средств			
Поступления по кредитам и займам	54	-	54
Погашение кредитов и займов	(21 629)	-	(21 629)
Уплаченные дивиденды	-	(3 346)	(3 346)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(21 575)	(3 346)	(24 921)
Уплаченные проценты	(1 542)	-	(1 542)
Итого изменение денежных средств	(23 117)	(3 346)	(26 463)
Результат от изменения курсов валют	876	-	876
Начисленные проценты	1 808	-	1 808
Приобретение дочерних организаций	445	-	445
Дивиденды объявленные	-	3 360	3 360
Прочие изменения	574	-	574
На 31 декабря 2017 года	23 588	13	23 601

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 348	4 594
Авансы полученные	756	911
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	1 656	1 669
Прочая кредиторская задолженность	1 463	1 500
Итого	10 223	8 674
Долгосрочная задолженность		
Авансы полученные	1	1
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	285	153
Итого	286	154

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску недостатка ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 31.

17 Задолженность по текущему налогу на прибыль и прочим налогам

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	239	-
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	82	64
Кредиторская задолженность по прочим налогам		
НДС к уплате	1 827	2 087
Налог на имущество	564	540
Страховые взносы	137	144
Прочие налоги	7	4
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	2 535	2 775
Итого чистая задолженность по налогам	2 378	2 839

18 Оценочные обязательства

	Налог на прибыль	Налог на имущество	Претензии и судебные разбиратель- ствам	Итого
Сальдо на 1 января 2017 года	1 407	1 376	9	2 792
Начисленные в течение периода	-	288	6	294
Восстановленные в течение периода	-	-	(8)	(8)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 407	1 664	7	3 078
Сальдо на 1 января 2018 года	1 407	1 664	7	3 078
Начисленные в течение периода	224	1 008	1	1 233
Восстановленные в течение периода	-	(728)	(7)	(735)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 631	1 944	1	3 576

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

19 Налог на прибыль

19.1 Соотнесение прибыли до налогообложения с суммой налога на прибыль

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2018 года	2017 года
За год, закончившийся 31 декабря		
Прибыль до налогообложения	27 262	30 112
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(5 452)	(6 022)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	335	831
Резерв по налогу на прибыль	(224)	-
Налоговый эффект от прочих статей, не учитываемых при расчете налога на прибыль	(516)	(119)
Расход по налогу на прибыль	(5 857)	(5 310)
Расход по текущему налогу на прибыль	(5 676)	(3 404)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(181)	(1 906)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством Российской Федерации.

19.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Влияние МСФО 9	Призна- ны в составе ПиУ ¹⁾	Приз- наны в составе ПСД ²⁾	Приобре- тение и выбытие ДО ³⁾	Сальдо на конец периода
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года						
Основные средства	(28 070)	-	292	535	-	(27 243)
Инвестиционная собственность	(257)	-	111	-	-	(146)
Долгосрочные финансовые активы	20	333	-	-	-	353
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(401)	175	(25)	-	-	(251)
Активы, предназначенные для продажи	43	-	(10)	-	-	33
Торговая и прочая кредиторская задолженность	119	-	25	-	-	144
Обязательство по вознаграждениям работникам	70	-	(8)	(3)	-	59
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	135	-	10	-	-	145
Оценочные обязательства	631	-	27	-	-	658
Кредиты и займы	(30)	-	41	-	-	11
Прочие активы	(2 070)	-	(644)	-	-	(2 714)
Итого	(29 810)	508	(181)	532	-	(28 951)
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года						
Основные средства	(29 340)	-	1 270	-	-	(28 070)
Инвестиционная собственность	71	-	(328)	-	-	(257)
Долгосрочные финансовые активы	17	-	3	-	-	20
Инвестиции в ассоциированные организации	141	-	(141)	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 135	-	(2 531)	3	(8)	(401)
Активы, предназначенные для продажи	(13)	-	56	-	-	43
Торговая и прочая кредиторская задолженность	105	-	(33)	47	-	119
Обязательство по вознаграждениям работникам	73	-	(1)	(2)	-	70
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	30	-	12	-	93	135
Оценочные обязательства	598	-	32	-	1	631
Кредиты и займы	(90)	-	60	-	-	(30)
Прочие активы	(1 765)	-	(305)	-	-	(2 070)
Итого	(28 038)	-	(1 906)	48	86	(29 810)

¹⁾ПиУ – прибыль и убыток ²⁾ПСД – прочий совокупный доход ³⁾ДО – дочерние организации.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

20 Обязательство по вознаграждениям работникам

Группа финансирует пенсионный план по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и программу пенсионных пособий, которая распространяется на большую часть персонала Группы.

Пенсионный план по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности основан 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.

	Пенсион- ные обяза- тельства	Прочие долгосроч- ные вознаграждения	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года			
По состоянию на 1 января	266	86	352
Стоимость услуг текущего периода	9	6	15
Стоимость услуг прошлых периодов	(20)	5	(15)
Расходы по процентам	19	7	26
Актуарные прибыли - изменения финансовых предположений	-	(4)	(4)
Актуарные прибыли - изменения демографических предположений	-	(1)	(1)
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	-	(27)	(27)
Итого признано в операционных и финансовых расходах	8	(14)	(6)
Прибыль (убыток) от переоценки обязательств:			
Актуарные прибыли - изменения финансовых предположений	(10)	-	(10)
Актуарные убытки - изменения демографических предположений	1	-	1
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	(7)	-	(7)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(16)	-	(16)
Осуществленные выплаты	(32)	-	(32)
По состоянию на 31 декабря	226	72	298
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года			
По состоянию на 1 января	278	90	368
Стоимость услуг текущего периода	9	6	15
Расходы по процентам	22	7	29
Актуарные прибыли - изменения финансовых предположений	-	(2)	(2)
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	-	(1)	(1)
Итого признано в операционных и финансовых расходах	31	10	41
Прибыль (убыток) от переоценки обязательств:			
Актуарные прибыли - изменения финансовых предположений	(2)	-	(2)
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	(6)	-	(6)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(8)	-	(8)
Увеличение обязательств в результате приобретения дочерних организаций	-	1	1
Осуществленные выплаты	(35)	(15)	(50)
По состоянию на 31 декабря	266	86	352

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,5%	7,5%
Уровень инфляции	4,1%	4,0%
Увеличение заработной платы	6,1%	6,0%
Средневзвешенная дюрация обязательств, в годах	4,8	5,4
Демографические допущения		
Текущее количество персонала для сотрудников, проработавших 1 год	24,0%	21,0%
Текущее количество персонала для сотрудников, проработавших 20 и более лет	5,0%	5,0%
Пенсионный возраст для мужчин	64	62
Пенсионный возраст для женщин	61	59

21 Капитал

21.1 Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

В уставный капитал включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции».

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов в установленные сроки и право голоса, установленное как один голос на акцию, на собраниях акционеров ПАО «Мосэнерго». В отношении тех акций ПАО «Мосэнерго», которыми владеет Группа (Примечание 21.2), 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.

21.2 Выкупленные собственные акции

Собственные выкупленные акции на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года составили 871 млн рублей. Руководство ПАО «Мосэнерго» не приняло окончательных решений по поводу операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров.

21.3 Дивиденды

31 мая 2017 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2016 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,08482 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 3 360 млн рублей.

31 мая 2018 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2017 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,16595 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 6 573 млн рублей. Сумма не востребовавшихся дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2012-2013 годы, составила 7 млн рублей.

21.4 Резерв по переоценке

На 31 декабря 2018 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 104 276 млн рублей (на 31 декабря 2017 года: 107 206 млн рублей). В 2017 году дефицит резерва по переоценке обязательств по вознаграждениям работников переведен в состав накопленного убытка.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

22 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Электрическая энергия	116 444	118 914
Тепловая энергия	79 954	75 200
Прочая выручка	2 472	1 942
Итого	198 870	196 056

Прочая выручка получена в основном от предоставления в аренду основных средств, а также оказания услуг по водоснабжению.

23 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Материалы		
Топливо	114 406	107 833
Покупная электроэнергия и мощность	10 232	10 029
Прочие материалы	2 165	2 247
	126 803	120 109
Услуги		
Транспортировка тепловой энергии	739	1 854
Администрирование рынка электроэнергии	1 490	1 472
Аренда	789	1 028
Охрана и пожарная безопасность	923	895
Технологическое присоединение	633	633
Информационно-консультационные услуги	107	212
Транспортные услуги	375	392
Услуги по уборке и содержанию территорий	405	350
Агентское вознаграждение	170	181
Страхование, кроме ДМС	208	211
Программное обеспечение и техобслуживание	525	555
Прочие профессиональные услуги	1 427	1 442
	7 791	9 225
Износ и амортизация	15 177	15 117
Расходы на оплату труда персонала	10 953	10 623
Ремонт и техническое обслуживание	7 972	6 133
Налоги, кроме налога на прибыль	2 253	2 368
Прочие расходы по обычным видам деятельности	(4)	27
Итого производственные, коммерческие и административные расходы	170 945	163 602
Убыток от обесценения нефинансовых активов	1 898	46
Изменение оценочных обязательств	274	285
Прочие операционные расходы (доходы)		
(Прибыль) убыток от выбытия основных средств	(225)	1 644
Доходы от штрафов и пеней	(514)	(1 220)
Прочие операционные расходы (доходы)	59	(404)
Итого прочие операционные расходы (доходы)	(680)	20
Итого операционные расходы	172 437	163 953

Плату за администрирование рынка электроэнергии составляют платежи АО «АТС» и АО «ЦФР» за услуги по проведению расчетов между участниками рынка электроэнергии, а также платежи АО «СО ЕЭС» за управление режимами работы генерирующих активов Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 390 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 8 474 человек).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 Резерв под обесценение активов и прочие резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Обесценение финансовых активов		
Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	(525)	(2 893)
	(525)	(2 893)
Обесценение нефинансовых активов		
Изменение резерва на снижение стоимости запасов	(15)	(46)
Изменение резерва на снижение прочей дебиторской задолженности	50	-
Обесценение основных средств	(1 933)	-
	(1 898)	(46)
Изменение оценочных обязательств		
Изменение резерва по налогам	(279)	(288)
Изменение резерва по претензиям	5	-
Изменение прочих резервов	-	3
	(274)	(285)
Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов	(2 697)	(3 224)

25 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	1 845	1 915
Процентный доход по займам выданным	1 482	1 644
Прибыль по курсовым разницам	1 383	1 341
Прочие процентные доходы	433	371
Итого финансовые доходы	5 143	5 271
Финансовые расходы		
Убыток по курсовым разницам	(2 759)	(2 177)
Процентные расходы по кредитам полученным	(469)	(1 667)
Процентные расходы по финансовой аренде	(16)	(17)
Прочие процентные расходы	(231)	(153)
Итого финансовые расходы	(3 475)	(4 014)
Итого чистые финансовые доходы	1 668	1 257

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго»

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «Мосэнерго» за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (Примечание 21.2). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	<u>2018 года</u>	<u>2017 года</u>
<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>		
Акции выпущенные (тыс шт)	39 749 360	39 749 360
Влияние наличия собственных выкупленных акций (тыс шт)	(140 229)	(140 229)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс шт)	39 609 131	39 609 131
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	21 405	24 802
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	0,54	0,63

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 Дочерние организации

В состав Группы Мосэнерго входит ПАО «Мосэнерго» и его дочерние организации, представленные ниже:

	Вид деятельности	Доля владения	
		31 декабря 2018	31 декабря 2017
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	Ремонт и реконструкция	100,00%	100,00%
ООО «Мосэнергопроект»	Проектирование	100,00%	100,00%
ООО «Ремонтпроект»	Проектирование	99,00%	99,00%

Привилегированных акций, принадлежащих Группе, нет.

28 Приобретение и продажа дочерних организаций

28.1 Приобретение дочерних организаций

Приобретение ООО «Мосэнергопроект»

В январе 2017 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «Мосэнергопроект» за 650 млн рублей с оплатой денежными средствами.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» Группа признала приобретенные активы и обязательства в соответствии с оценкой их справедливой стоимости.

Сумма гудвила в размере 187 млн рублей составляет справедливую стоимость предполагаемого синергетического эффекта от приобретения.

Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 20 млн рублей. Дебиторская задолженность не подвергалась обесценению и, как ожидается, все суммы по договорам будут получены в полном объеме.

Приобретение ООО «Ремонтпроект»

28 сентября 2017 года Группа приобрела 80% долю в уставном капитале ООО «Ремонтпроект» за 15 млн рублей, а 4 октября 2017 года еще 19% - за 4 млн рублей с оплатой денежными средствами. Итого приобретенная доля в ООО «Ремонтпроект» составила 99%.

Данная сделка рассматривалась как приобретение дочерних организаций у организаций, находящихся под общим контролем. В соответствии с учетной политикой Группы активы и обязательства дочерней организации ООО «Ремонтпроект», полученные от организации, находящейся под общим контролем, учтены по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности организации-предшественника. Разница между суммой вознаграждения и балансовой стоимостью активов и обязательств признана в консолидированном отчете о движении капитала по статье «Накопленный убыток и прочие резервы» в сумме 328 млн рублей. Финансовый результат деятельности приобретенной организации отражен с даты сделки в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств на дату приобретения:

	ООО «Мосэнерго- проект»	ООО «Ремонт- проект»
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	243
Прочие оборотные активы	-	5
Итого оборотные активы	21	250
Внеоборотные активы		
Основные средства	470	1
Отложенные налоговые активы	19	67
Итого внеоборотные активы	489	68
Итого активы	510	318
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы	8	437
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	187
Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	16	2
Итого краткосрочные обязательства	47	626
Итого обязательства	47	626
Чистые активы на дату приобретения	463	(308)
Доля в чистых активах на дату приобретения	463	(308)
Стоимость приобретения	650	19
Гудвил	187	-
Эффект от приобретений под общим контролем	-	327

28.2 Продажа дочерних организаций

В октябре 2014 года ПАО «Мосэнерго» продало «Группу ТЭР» организации АО «Газпром Энергоремонт». В 2018 году была погашена дебиторская задолженность от продажи финансовых вложений в сумме 1 214 млн рублей.

29 Связанные стороны

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.

ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией ПАО «Мосэнерго». Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

Описание характера взаимоотношений между связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, или с которыми имеется значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлено ниже.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

29.1 Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями

Операции Группы с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка	82 605	74 988
Тепловая энергия	75 553	67 911
Электрическая энергия	5 196	5 845
Прочая выручка	1 856	1 232
Операционные расходы	(79 723)	(74 545)
Топливо	(72 196)	(65 971)
Ремонт и техническое обслуживание	(3 761)	(3 913)
Транспортировка тепловой энергии	(698)	(1 837)
Покупная электроэнергия и мощность	(768)	(778)
Аренда	(327)	(312)
Транспортные услуги	(301)	(307)
Услуги по уборке и содержанию территорий	(280)	(260)
Страхование, кроме ДМС	(208)	(211)
ДМС (в составе расходов на оплату труда)	(202)	(197)
Агентское вознаграждение	(170)	(181)
Охрана и пожарная безопасность	(111)	(103)
Прочие профессиональные услуги	(736)	(870)
Прочие операционные доходы	35	395
Прибыль от обесценения финансовых активов	311	-
Финансовые доходы и расходы	1 852	1 426
Финансовые доходы	1 901	1 449
Финансовые расходы	(49)	(23)
Закупка активов	8 284	5 202
Приобретение основных средств	4 366	2 654
Приобретение прочих активов	3 918	2 548
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Остатки по расчетам		
Денежные средства и их эквиваленты	21	303
Торговая и прочая дебиторская задолженность	43 296	51 753
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(568)	-
Авансы по капитальному строительству	3 743	3 433
Итого активы	46 492	55 489
Краткосрочные кредиты и займы	(2)	(464)
Долгосрочные кредиты и займы	(195)	(197)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 625)	(3 006)
Итого обязательства	(4 822)	(3 667)

На 31 декабря 2018 года с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями заключены договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 4 316 млн рублей (31 декабря 2017 года: 6 484 млн рублей).

В течение 2017 года был осуществлен перерасчет платежей по договору аренды с правом выкупа между ПАО «МОЭК» и ПАО «Мосэнерго»: пересчитаны платежи с момента заключения договора, не зачтенные в момент выкупа. Результат пересчета отражен в консолидированном отчете об изменениях капитала по строке «Эффект от приобретений под общим контролем» в сумме 188 млн рублей согласно методу предшественника (за минусом отложенного налога).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, дивиденды, объявленные материнской организацией, составили 3 529 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1 804 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

29.2 Операции с ассоциированными организациями

Операции Группы с ассоциированными организациями, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Выручка	1 842	1 851
Тепловая энергия	1 730	1 740
Прочая выручка	112	111
Операционные расходы	(26)	-
Транспортировка тепловой энергии	(26)	-
Убыток от обесценения финансовых активов	(255)	(395)
Финансовые доходы и расходы	37	19
Финансовые доходы	37	19
	31 декабря	31 декабря
	2018 года	2017 года
Остатки по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 503	2 202
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(650)	(395)
Итого активы	2 853	1 807

29.3 Операции с ключевым управленческим персоналом и управляющей организацией

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Оплата труда и премии	(64)	(59)
Страховые взносы	(11)	(10)
Итого	(75)	(69)

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

Сумма вознаграждения управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 131 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 146 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

29.4 Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством

Информация, представленная ниже, не включает в себя операции и остатки по расчетам с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, так как эта информация раскрыта в Примечании 29.1.

Операции Группы с организациями, контролируемыми государством, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Выручка	24 974	29 460
Электрическая энергия	23 298	26 944
Тепловая энергия	1 360	2 134
Прочая выручка	316	382
Операционные расходы	(2 826)	(3 251)
Администрирование рынка электроэнергетики	(1 484)	(1 467)
Прочие материалы	(1 162)	(1 106)
Аренда	(411)	(675)
Охрана и пожарная безопасность	(472)	(462)
Топливо	(112)	(111)
Покупная электроэнергия и мощность	(88)	(57)
Прочие профессиональные услуги	(213)	(196)
Прочие операционные доходы	1 116	823
Убыток от обесценения финансовых активов	(984)	(1 869)
Финансовые доходы и расходы	1 400	(273)
Финансовые доходы	1 644	1 176
Финансовые расходы	(244)	(1 449)
	31 декабря	31 декабря
	2018 года	2017 года
Остатки по расчетам		
Денежные средства и их эквиваленты	7 412	14 394
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 195	14 947
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(9 993)	(10 011)
Авансы по капитальному строительству	5	9
Итого активы	9 619	19 339
Краткосрочные кредиты и займы	-	(12 180)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(920)	(1 429)
Итого обязательства	(920)	(13 610)

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

29.5 Операции с АО «ЦФР»

Некоторые операции на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «Центр финансовых расчетов» (АО «ЦФР»). Существующая сегодня система финансовых расчетов АО «ЦФР» не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и об остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под государственным контролем и предприятия Группы Газпром.

Ниже представлены основные операции между Группой и АО «ЦФР»:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Выручка	64 645	62 334
Электрическая энергия	64 645	62 334
Операционные расходы	(9 315)	(9 144)
Покупная электроэнергия и мощность	(9 315)	(9 144)
	31 декабря	31 декабря
	2018 года	2017 года
Остатки по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 063	2 579
Итого активы	3 063	2 579
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(451)	(470)
Итого обязательства	(451)	(470)

30 Непризнанные договорные и условные обязательства

30.1 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 год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в составе прибыли или убытка были признаны расходы по операционной аренде в сумме 789 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1 028 млн рублей) (Примечание 23).

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее одного года	700	637
От года до пяти лет	2 387	2 372
Свыше пяти лет	23 678	21 753
Итого	26 765	24 762

30.2 Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2018 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 6 125 млн рублей, не включая НДС (31 декабря 2017 года: 8 031 млн рублей).

30.3 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 2018 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 соответствуют 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.

30.4 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 убытка. На данный момент вероятность и размер 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.

30.5 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.

30.6 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 2018 года Группа предоставила гарантии по ипотечным кредитам работников в размере 2 млн рублей (31 декабря 2017 года: 3 млн рублей).

31 Факторы финансовых рисков

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска: рыночный риск, относящийся к валютному и процентному рискам, кредитный риск и риск ликвидности.

Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управляющий 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 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 один из отделов ПАО «Мосэнерго» и управляющая организация ООО «Газпром энергохолдинг». Кредитный риск в части инвестиционных ценных бумаг оценивает Управляющая компания, а относительно дебиторской задолженности покупателей риск оценивается Группой. Риском ликвидности занимается Блок эффективности и контроля.

Политика Группы по управлению рисками изложена во внутреннем Положении об управлении рисками. Данная политика 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 Группы, 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 прочее.

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.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

31.1 Рыночный риск

31.1.1 Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в случае совершения операций и наличия задолженности в валюте, отличной от ее функциональной валюты. Часть активов и обязательств Группы выражены в иностранной валюте. Валютный риск возникает в тех случаях, когда стоимость фактически имеющихся или планируемых к получению активов, выраженных в иностранной валюте выше либо ниже размера обязательств в такой валюте. Валютой, в которой преимущественно выражены такие операции, являются евро.

	Прим.	Евро	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и эквиваленты	5	-	1
Итого финансовые активы		-	1
Финансовые обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	(1 293)	(1 916)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(415)	(234)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	(3 691)	(8 830)
Итого финансовые обязательства		(5 399)	(10 980)
Чистые финансовые обязательства		(5 399)	(10 979)

В приведенной далее таблице дана информация о чувствительности Группы к укреплению евро по отношению к российскому рублю на 20%. Этот анализ основан на изменениях обменного курса иностранной валюты, который Группа применяет на конец отчетного периода. Для этого были проанализированы имеющиеся на отчетную дату денежные статьи, выраженные в соответствующих валютах.

	Евро - влияние	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Уменьшение прибыли	(1 080)	(2 196)

Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2018 года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

31.1.2 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.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы	82 933	86 136
Финансовые обязательства	(8 486)	(19 379)
Итого	74 447	66 757
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(4 984)	(10 746)
Итого	(4 984)	(10 746)

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.

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 и прибыли или убытка за период 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 2018 года анализировались на основании тех же принципов, что и на 31 декабря 2017 года.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Уменьшение прибыли	(50)	(107)

31.2 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.

31.2.1 Займы и 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. Особые условия предусмотрены российским законодательством по электроэнергетике для некоторых потребителей теплоэнергии, таких как государственные организации, жилищные организации и организации, 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.

Группа ведет работу по минимизации числа договоров, заключаемых с авансовыми условиями платежей, при необходимости уплаты авансовых платежей запрашивает у контрагентов банковские гарантии на возврат авансов.

Кредитный риск применительно к займам и дебиторской задолженности, основанный на информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу, по состоянию на отчетную дату был следующим:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 167	40 501
Займы выданные	12 656	21 852
Итого	54 823	62 353

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

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

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

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года			
	Балансовая стоимость	Обесце- нение	Балансовая стоимость	Обесценение (пересчитано)	Влияние МСФО (IFRS) 9	Обесце- нение
Непросроченная	51 019	578	49 284	614	614	-
Просроченная на 0-30 дней	434	103	8 267	256	256	-
Просроченная на 31-120 дней	1 100	316	1 487	546	(50)	596
Просроченная на 121-365 дней	4 236	1 749	3 572	1 667	(148)	1 815
Просроченная на срок более года	13 279	12 499	13 681	11 733	208	11 525
Итого	70 068	15 245	76 291	14 816	880	13 936

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

В течение отчетного периода движение по счету резерва на обесценение займов и дебиторской задолженности было следующим:

	2018	2017
Сальдо на 1 января	13 936	12 176
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	880	-
Сальдо на 1 января (пересчитано)	14 816	12 176
Начисление резерва за период	973	1 889
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	(448)	-
Итого отражено в составе прибыли и убытка	525	1 889
Суммы, спианные за счет ранее созданного резерва	(96)	(129)
Сальдо на 31 декабря	15 245	13 936

31.2.2 Денежные средства и депозиты до востребования в банках

Все остатки на банковских счетах и депозиты до востребования не являются просроченными или обесцененными. Группа проводит политику сотрудничества с банками, имеющими высокий рейтинг, которая утверждена Советом директоров ПАО «Мосэнерго».

31.3 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 Группы. 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 ПАО «Мосэнерго» 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.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения согласно условиям договора.

	Денежный						
	Балансовая стоимость	поток по контракту	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2018 года							
Кредиты и займы	5 181	5 848	693	687	1 358	2 666	444
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 289	8 289	8 004	-	285	-	-
Итого	13 470	14 137	8 697	687	1 643	2 666	444
На 31 декабря 2017 года							
Кредиты и займы	23 588	25 698	2 001	13 539	2 068	6 011	2 079
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 537	6 537	6 384	-	153	-	-
Итого	30 125	32 235	8 385	13 539	2 221	6 011	2 079

31.4 Управление риском капитала

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

- акционерный капитал не может быть менее 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации акционерного общества;

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

- если акционерный капитал больше, чем его чистые активы согласно РСБУ, такое акционерное общество должно уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;
- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов согласно РСБУ, такое акционерное общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года ПАО «Мосэнерго» соответствовало приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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 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.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из отношения суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде) за вычетом денежных средств и их эквивалентов и остатков денежных средств и их эквивалентов с ограничением использования согласно условиям некоторых кредитов и займов и прочим договорным обязательствам.

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как прибыль от операционной деятельности, скорректированная на износ, убыток от обесценения нефинансовых активов и изменение оценочных обязательств.

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Общая сумма долга	5 181	23 588
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	<u>(16 220)</u>	<u>(20 627)</u>
Чистая сумма (денежных средств) долга	(11 039)	2 961
Приведенный показатель EBITDA	43 257	44 658
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	(0,26)	0,07

32 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае, если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3. Справедливая стоимость финансовых инструментов таких, как краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность классифицируется как Уровень 3 и не раскрывается, так как их справедливая стоимость незначительно отличается от их текущей стоимости.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 2 и Уровню 3 (31 декабря 2017 года: изменений не было). За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, переводов между уровнями не было (31 декабря 2017 года: переводов не было).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Сальдо на 31 декабря 2018 года				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (прим.6)	-	-	1 490	1 490
Сальдо 31 декабря 2017 года				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (прим.6)	-	-	3 154	3 154

33 Событие после отчетной даты

В феврале 2019 года доля Группы в ООО «ТСК-Мосэнерго» увеличилась с 22,51% до 25,36% в результате внесения дополнительного вклада.

Приложение к ежеквартальному отчету. Промежуточная сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

ПАО «МОСЭНЕРГО»

**Промежуточная консолидированная
финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с международными
стандартами финансовой
отчетности (МСФО),
(не прошедшая аудит)**

31 марта 2019 года

Москва | 2019

Оглавление

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	4
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности:

1	Информация о Группе и ее деятельности	7
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности	9
3	Основные положения учетной политики	11
4	Сегментная информация.....	25
5	Денежные средства и их эквиваленты.....	26
6	Финансовые активы.....	26
7	Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
8	Товарно-материальные запасы.....	27
9	Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	28
10	Активы, предназначенные для продажи	28
11	Основные средства	29
12	Инвестиционная собственность	31
13	Нематериальные активы	31
14	Инвестиции в ассоциированные организации	32
15	Кредиты и займы	33
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность	34
17	Задолженность по текущему налогу на прибыль и прочим налогам	35
18	Оценочные обязательства.....	35
19	Налог на прибыль	36
20	Обязательство по вознаграждениям работникам	37
21	Капитал.....	38
22	Выручка.....	38
23	Операционные расходы	39
24	Резерв под обесценение активов и прочие резервы	40
25	Финансовые доходы и расходы.....	40
26	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго».....	41
27	Дочерние организации	42
28	Связанные стороны	42
29	Непризнанные договорные и условные обязательства.....	46
30	Факторы финансовых рисков	48
31	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	54

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) НА 31 МАРТА 2019 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	20 154	16 220
Краткосрочные финансовые активы	6	10 400	10 400
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	50 992	40 514
Товарно-материальные запасы	8	13 478	13 815
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	17	236	239
Прочие оборотные активы	9	2 690	2 682
		<u>97 950</u>	<u>83 870</u>
Активы, предназначенные для продажи	10	43	43
Итого оборотные активы		97 993	83 913
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	213 721	209 691
Инвестиционная собственность	12	1 529	1 548
Гудвил	13.1	187	187
Прочие нематериальные активы	13.2	506	509
Долгосрочные финансовые активы	6	1 490	1 490
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	15 495	15 806
Авансы по капитальному строительству		3 411	4 064
Прочие внеоборотные активы	9	10 317	10 951
Итого внеоборотные активы		246 656	244 246
Итого активы		344 649	328 159
Капитал и обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	1 983	1 295
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	7 801	10 223
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	17	796	82
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	4 963	2 535
Оценочные обязательства	18	3 659	3 576
Итого краткосрочные обязательства		19 202	17 711
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	8 112	3 886
Отложенные налоговые обязательства	19	29 001	28 951
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	294	298
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	349	286
Итого долгосрочные обязательства		37 756	33 421
Итого обязательства		56 958	51 132
Капитал			
Уставный капитал	21	166 124	166 124
Выкупленные собственные акции	21	(871)	(871)
Эмиссионный доход	21	49 213	49 213
Резерв по переоценке	21	104 271	104 276
Накопленный убыток и прочие резервы		(31 046)	(41 715)
Итого капитал		287 691	277 027
Итого капитал и обязательства		344 649	328 159

А.А. Бутко
 Управляющий директор
 «06» мая 2019 года



Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер
 «06» мая 2019 года



Прилагаемые примечания на стр. 7-54 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2019 года	2018 года
Выручка	22	67 092	72 197
Операционные расходы	23	(54 437)	(56 157)
Убыток от обесценения финансовых активов	24	(170)	(495)
Прибыль от операционной деятельности		12 485	15 545
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	(224)	(18)
Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налога на прибыль		12 261	15 527
Финансовые доходы	25	1 384	1 168
Финансовые расходы	25	(202)	(750)
Прибыль до налогообложения		13 443	15 945
Расход по налогу на прибыль	19	(2 781)	(3 203)
Прибыль за период		10 662	12 742
Совокупный доход за период		10 662	12 742
Прибыль за период, относящаяся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		10 662	12 742
		10 662	12 742
Совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		10 662	12 742
		10 662	12 742
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	26	0,27	0,32

А.А. Бутко
 Управляющий директор

«06» мая 2019 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер

«06» мая 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-54 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2019 года	2018 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налога на прибыль		12 261	15 527
Корректировки прибыли до налогообложения			
Износ и амортизация	23	3 816	3 641
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	224	18
Убыток от обесценения финансовых активов	24	170	499
Убыток от обесценения нефинансовых активов	24	20	-
Изменение оценочных обязательств	24	85	(4)
Убыток от выбытия основных средств	23	191	405
Итого влияние корректировок		4 506	4 559
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
		16 767	20 086
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(9 034)	(14 156)
Изменение товарно-материальных запасов		362	(349)
Изменение прочих оборотных активов		627	(2)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 049)	738
Изменение задолженности по прочим налогам, кроме налога на прибыль		1 612	1 794
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(4)	7
Итого влияние изменений в оборотном капитале		(8 486)	(11 968)
Уплаченный налог на прибыль		(2 016)	(2 675)
Уплаченные проценты		(143)	(418)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		6 122	5 025
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(2 977)	(2 295)
Чистое изменение займов выданных		250	10 176
Поступления от продажи основных средств		6	-
Полученные проценты		586	803
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 135)	8 684
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(38)	(7 500)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(38)	(7 500)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты			
		(15)	-
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 934	6 209
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5	16 220	20 627
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	20 154	26 836

А.А. Бутко
 Управляющий директор
 «06» мая 2019 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер
 «06» мая 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-54 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Мосэнерго»					
	Выкуп- ленные Уставный капитал	собствен- ные акции	Эмис- сионный доход	Резерв по пере- оценке	Накоплен- ный убыток и прочие резервы	Итого
За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года						
Сальдо на 1 января 2018 года	166 124	(871)	49 213	107 206	(55 320)	266 352
Прибыль за период	-	-	-	-	12 742	12 742
Прочий совокупный доход (расход):						
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы	-	-	-	(554)	554	-
Совокупный доход (расход) за период						
Сальдо на 31 марта 2018 года	166 124	(871)	49 213	106 652	(42 024)	279 094
За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года						
Сальдо на 1 января 2019 года	166 124	(871)	49 213	104 276	(41 715)	277 027
Прибыль за период	-	-	-	-	10 662	10 662
Прочий совокупный доход (расход):						
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы	-	-	-	(5)	5	-
Совокупный доход (расход) за период						
Сальдо на 31 марта 2019 года	166 124	(871)	49 213	104 271	(31 046)	287 691
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»						
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	2	2

А.А. Бутко
Управляющий директор
«06» мая 2019 года

Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер
«06» мая 2019 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-54 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

1 Информация о Группе и ее деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Мосэнерго» (далее ПАО «Мосэнерго») и его дочерние организации (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 12 825 МВт и 42 966 Гкал/ч, соответственно.

ПАО «Мосэнерго» зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 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 Российской Федерации.

Зарегистрированный офис ПАО «Мосэнерго» находится по адресу: Российская Федерация, 119526, г.Москва, проспект Вернадского, д.101, корп.3.

1.2 Формирование Группы

1 апреля 2005 года ПАО «Мосэнерго» было реорганизовано путем выделения ряда структурных подразделений, что явилось следствием процесса реформирования энергетической отрасли Российской Федерации, призванного создать конкурентную среду на рынке электроэнергии и помочь организациям отрасли поддерживать и наращивать производственные мощности. Реструктуризация ПАО «Мосэнерго» была одобрена решением Общего собрания акционеров от 28 июня 2004 года. Предшествующая реструктуризации интегрированная бизнес-модель включала процессы генерации, транспортировки и распределения. В результате реструктуризации из состава ПАО «Мосэнерго» было выделено 13 новых экономических субъектов, при этом каждый из акционеров ПАО «Мосэнерго» получил обыкновенные акции в каждом из отделившихся обществ пропорционально доли владения 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 ПАО «Газпром» и аффилированных с ним компаний (далее «Группа Газпром»). В результате, держателем контрольного пакета акций ПАО «Мосэнерго» 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 организаций, включая пакет акций ПАО «Мосэнерго», 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, выделенное в результате реорганизации РАО «ЕЭС России» ОАО «Мосэнерго Холдинг» получило долю в ПАО «Мосэнерго», принадлежавшую РАО «ЕЭС России». Одновременно с выделением ОАО «Мосэнерго Холдинг» произошло его присоединение к ПАО «Мосэнерго» и конвертация его доли в акции ПАО «Мосэнерго».

В феврале 2009 года Советом директоров ПАО «Мосэнерго» была одобрена программа по оптимизации организационной структуры, направленной на концентрацию производственных ресурсов, оптимизацию численности персонала и 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.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

В апреле 2009 года ПАО «Газпром» передало свою долю (53,49%) в ПАО «Мосэнерго» своей 100% дочерней организации ООО «Газпром энергохолдинг», которое стало материнской организацией ПАО «Мосэнерго».

В мае 2015 года Общим собранием акционеров было принято решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «Мосэнерго» управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг».

1.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации имеет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований (Примечание 30). Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали влияние на экономику Российской Федерации за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы, ее дальнейшее финансовое положение, операционные результаты и перспективы бизнеса. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

1.4 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

На дату составления промежуточной консолидированной финансовой отчетности Российская Федерация владеет (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% ПАО «Газпром», которое в свою очередь является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг» (непосредственная материнская организация), которому в апреле 2009 года были переданы 53,49% акций ПАО «Мосэнерго». Таким образом, ПАО «Газпром» является материнской организацией Группы, а правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы через регулирование оптового и розничного рынка сбыта электроэнергии и тепла посредством Федеральной антимонопольной службы (далее «ФАС») и Департамента экономической политики и развития г. Москвы и Комитета по ценам и тарифам Московской области. АО «СО ЕЭС», которое контролируется Российской Федерацией, координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

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

Политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

1.5 Реструктуризация отрасли

В рамках реструктуризации рынка электроэнергетики Российской Федерации, направленной на создание конкуренции на рынке электроэнергии и мощности, были приняты Правила нового оптового рынка электроэнергии и мощности переходных периодов (далее «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.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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 или 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. В отношении генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме, заключаются отдельные договоры, поставка мощности по которым осуществляется по тарифам, утвержденным ФАС. Также возможно заключение свободных двусторонних договоров на поставку электроэнергии и мощности. Договоры 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.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1 Принципы составления финансовой отчетности

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и полностью им соответствует.

2.2 Принципы оценки

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением: основных средств, которые переоцениваются на регулярной основе; инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи, отражаемых по справедливой стоимости; и балансовой стоимости статей капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включающих корректировки для отражения влияния гиперинфляции. Расчет корректировок проводился с использованием коэффициентов на основе индекса потребительских цен, публиковавшихся Государственным комитетом Российской Федерации по статистике. Экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной для целей подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчетности с 1 января 2003 года.

Методы, используемые для оценки справедливой стоимости, описаны ниже (Примечание 2.4).

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой каждой организации Группы и валютой представления настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до миллиона за исключением случаев, где указано иное.

2.4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности 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 промежуточной консолидированной финансовой 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в следующих Примечаниях:

- Примечание 4 – сегментная информация;
- Примечание 6 – отсутствие значительного влияния на деятельность организации;
- Примечание 11 – обесценение объектов основных средств: основные допущения в определении возмещаемой стоимости;
- Примечание 20 – оценка обязательств по планам с установленными выплатами: основные актуарные допущения;
- Примечания 18, 30 – признание и определение величины оценочных и условных обязательств: основные суждения в определении вероятности и величины обязательства.

Ряд принципов учетной политики Группы и требования по раскрытию информации предусматривают оценку справедливой стоимости как финансовых, так и не финансовых активов и обязательств.

При определении справедливой стоимости активов и обязательств Группа максимально использует наблюдаемые исходные данные. Результаты справедливой стоимости распределяются по следующим уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от использованных в оценке исходных данных:

Уровень 1 – это котируемые цены (не корректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;

Уровень 2 – это исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в Уровень 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства;

Уровень 3 – это ненаблюдаемые данные для актива или обязательства.

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости, могут быть разделены на категории в пределах различных уровней иерархии, то оценка справедливой стоимости полностью относится к тому же уровню иерархии, к которому относятся исходные данные наиболее нужного уровня, который является существенным для оценки в целом.

Информация о допущениях в определении справедливой стоимости раскрывается в следующих Примечаниях:

- Примечание 6 «Финансовые активы»;
- Примечание 10 «Активы, предназначенные для продажи»;
- Примечание 11 «Основные средства»;
- Примечание 12 «Инвестиционная собственность»;
- Примечание 32 «Справедливая стоимость финансовых инструментов».

3 Основные положения учетной политики

3.1 Основа консолидации

3.1.1 Дочерние организации

Дочерними организациями являются организации, контролируемые Группой. Организация является контролируемой в том случае, если (i) у Группы имеется возможность управлять ее финансовой и производственной политикой с целью получения экономических выгод от ее 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 другой организации 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. Дочерние организации включаются в промежуточную консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля, и исключаются из промежуточной консолидированной финансовой отчетности с даты его фактического прекращения.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет ПАО «Мосэнерго». Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

3.1.2 Приобретение дочерних организаций у организаций, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у организаций, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации - предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом активы и обязательства дочерней организации, переданной между организациями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает результаты приобретенной организации с даты сделки. Соответствующие показатели предыдущего года не пересчитываются. Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая отчетность дочерней организации, подготовленная в соответствии с МСФО. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у организации-предшественника (передающей стороны) сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в промежуточной консолидированной финансовой отчетности в составе прочего совокупного дохода.

3.1.3 Ассоциированные организации

Ассоциированными являются организации, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в ассоциированные организации 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 признаются следующим образом: доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций отражается в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период как доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций; 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 через прибыли или убытки в составе доли в прибыли (убытке) ассоциированной организации. В случае, когда доля Группы в убытках ассоциированной организации, учитываемой по методу долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную организацию, балансовая стоимость вложения в данную ассоциированную организацию (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 организации.

3.1.4 Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции между дочерними организациями Группы, а также нерезализованная прибыль и убыток по таким операциям. Нерезализованная прибыль, возникшая по результатам операций с ассоциированными организациями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких организациях. Нерезализованный убыток исключается аналогично нерезализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

3.2 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту организаций Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу на отчетную дату. Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц, возникающих в результате пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Такие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

3.3 Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива, или когда этот финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, переданы.

Группа прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не имеет значительного компонента финансирования и определяется по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

3.3.1 Классификация и оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки:

- оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости,
- оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода,
- и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых активов к той или иной категории происходит исходя из бизнес модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

К данной категории финансовых активов Группы относятся займы выданные и дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты. Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средств в кассе и средства на счетах банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

К данной категории финансовых активов Группы относятся инвестиции в долевые инструменты, по которым, руководство приняло решение отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, так как данные активы рассматриваются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Прочий совокупный доход / расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3.3.2 Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток так же возникает, если Группа ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем анализа диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат.

3.3.3 Классификация и оценка финансовых обязательств

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам.

3.4 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.

Оценка собственных акций, выкупленных у акционеров, производится по стоимости приобретения.

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 раскрываются в промежуточной консолидированной финансовой отчетности по строке «Выкупленные собственные акции» в сумме уплаченного возмещения, включая затраты, непосредственно связанные с этой сделкой.

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 состав нераспределенной прибыли (накопленного убытка).

3.5 Основные средства

3.5.1 Признание и оценка

Основные средства отражаются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Переоценка объектов основных средств проводится на регулярной основе с тем, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась 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 «Переоценка основных средств», кроме той его части, которая сторнирует убыток, признанный ранее в составе прибыли или убытка. Снижение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода в 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 объектов 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 перемещению 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 ПАО «Мосэнерго» (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 объектов) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств отражаются свернуто по статье «Прочие операционные расходы (доходы)» в составе операционных расходов. Прирост балансовой стоимости от переоценки переносится из состава резерва по переоценке при выбытии актива в состав нераспределенной прибыли (накопленного убытка).

3.5.2 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 резерве по переоценке непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Любой убыток от переоценки признается в резерве по переоценке непосредственно в составе прочего совокупного дохода в той части, которая сторнирует ранее признанный доход от переоценки данного имущества, оставшаяся часть убытка незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

3.5.3 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 прибыли или убытка по мере их возникновения.

3.5.4 Амортизация

Амортизация объектов 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.

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

В рамках проведенной переоценки по состоянию на 31 марта 2019 года сроки полезного использования в отношении некоторых групп объектов основных средств были пересмотрены и составили:

Типы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	30 - 70
Машины и оборудование	25 - 40
Передаточные сети	30
Прочие	5 - 25

3.6 Нематериальные активы

3.6.1 Гудвил

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, 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 приобретенную организацию, 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 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.

3.6.2 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.

3.6.3 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.

3.6.4 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.

3.7 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 прибыли или убытка.

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 прибыли или убытка.

3.8 Арендные 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.

3.9 Товарно-материальные 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 производственных накладных расходов.

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

3.10 Обесценение нефинансовых активов

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 переоценке, в противном случае – в составе прибыли или убытка. 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).

Активы, предназначенные для продажи

Активы классифицируются в категорию активов, предназначенных 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 в 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 промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой «Обязательства, предназначенные для продажи».

3.11 Обязательства по вознаграждениям работникам

3.11.1 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.

3.11.2 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.

3.11.3 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.

3.11.4 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 организация уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений, и (б) когда организация признает затраты на реструктуризацию, которая попадает в сферу применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 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 двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, представляет собой их приведенную стоимость.

3.11.5 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.

3.12 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются 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 оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

3.13 Сегментная информация

Операционные сегменты отражаются в промежуточной консолидированной финансовой 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 Управляющий директор, принимающие стратегические решения.

3.14 Выручка

Выручка признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом.

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Выручка от продажи электрической и тепловой энергии признается в момент поставки электрической и тепловой энергии потребителям.

Выручка по договорам на оказание услуг и выполнение работ признается в составе прибыли или убытка в той части, которая относится к завершенной стадии услуг и работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности определяется как доля расходов по договору, понесенных в связи с выполнением завершенных на отчетную дату услуг и работ, в общей плановой сумме расходов по договору.

Выручка от сдачи имущества в аренду признается равномерно на всем протяжении срока действия аренды в составе прибыли или убытка.

Выручка от продажи товаров, отличных от электрической и тепловой энергии, признается в момент поставки.

Обычные условия расчетов с покупателями подразумевают оплату по факту поставки.

3.15 Правительственные субсидии

Правительственные субсидии представляют собой государственную поддержку, оказываемую ПАО «Мосэнерго» в форме предоставления ресурсов при условии соблюдения ПАО «Мосэнерго» 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 промежуточном консолидированном финансовом 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 ПАО «Мосэнерго» признаются в качестве дохода в составе прочих операционных доходов по статье «Операционные расходы».

3.16 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 арендные платежи подлежат распределению между затратами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства. 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.

3.17 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, доходы в связи с дисконтированием финансовых активов. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, расходы в связи с дисконтированием финансовых обязательств. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением капитализируемых затрат.

Прибыли и убытки по курсовым разницам по операционным статьям отражаются свернуто в составе операционных расходов, а иные – развернуто в составе финансовых доходов и расходов.

3.18 Расход 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 прибыли или убытка за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он так же признается в составе прочего совокупного дохода.

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, с учетом корректировок величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые периоды.

Отложенный налог признается 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 ассоциированные организации, 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 одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой организации, либо с разных налогооблагаемых организаций, но эти организации 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.

3.19 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.

3.20 Прибыль на акцию

Группа отражает показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций ПАО «Мосэнерго», 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 потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года.

3.21 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

3.21.1 Применение новых стандартов

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки представления и раскрытия информации в отчетности в отношении договоров аренды. Стандарт обязывает арендаторов признавать активы в форме права пользования и обязательств по аренде для большинства договоров аренды.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе доходов (расходов) от финансовой деятельности консолидированного отчета о совокупном доходе.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16, Группа решила не применять стандарт к договорам краткосрочной аренды и к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа применила новые правила ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения стандарта по состоянию на 1 января 2019 года. Группа использовала разрешенные упрощения практического характера и не применила новый стандарт к договорам аренды, срок которых истек в течение двенадцати месяцев с даты перехода, а также применила единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров с относительно похожими характеристиками.

Таким образом, по состоянию на 1 января 2019 г. Группа признала в составе консолидированного отчета о финансовом положении активы в форме права пользования в составе основных средств и обязательства по аренде на сумму 5 375 млн рублей, без эффекта на вступительную величину нераспределенной прибыли.

В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года:

	Эффект от применения		
	31 декабря 2018 года	МСФО (IFRS) 16	1 января 2019 года
Активы			
Итого оборотные активы	83 913	-	83 913
Основные средства	209 691	5 375	215 066
Итого внеоборотные активы	244 246	5 375	249 621
Итого активы	328 159	5 375	333 534
Капитал и обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	1 295	783	2 078
Итого краткосрочные обязательства	17 711	783	18 494
Долгосрочные кредиты и займы	3 886	4 592	8 478
Итого долгосрочные обязательства	33 421	4 592	38 013
Итого обязательства	51 132	5 375	56 507
Итого капитал	277 027	-	277 027
Итого капитал и обязательства	328 159	5 375	333 534

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

В консолидированном отчете о совокупном доходе за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа отразила 117 млн рублей в составе амортизации основных средств и нематериальных активов и финансовых расходов соответственно в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде на 31 декабря 2018 года с признанным обязательством на 1 января 2019 года.

Минимальные арендные платежи по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	26 765
Минус: Освобождения от признания обязательств	(1 499)
Минус: Индексация, уточнение срока аренды и прочих условий договора	(13 411)
Недисконтированные обязательства, дополнительно признанные на основании первоначального применения МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года	11 855
Минус: Эффект от дисконтирования по состоянию на 1 января 2019 года	(6 480)
Обязательства, дополнительно признанные в связи с первоначальным применением МСФО (IFRS) 16 (по состоянию на 1 января 2019 года)	5 375
Плюс: Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года (IAS 17)	197
Обязательства по аренде по состоянию на 1 января 2019 года	5 572

В качестве ставки дисконтирования была использована ставка бескупонной доходности государственных облигаций с учетом премии за риск, скорректированной на поправочный коэффициент.

3.21.2 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу начиная с 1 января 2019 года:

- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, как должно учитываться получение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в этом бизнесе.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательной компенсацией, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Сегментная информация

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, являются Совет директоров и Управляющий директор. Они проверяют отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы.

Операционные сегменты агрегируются в два основных отчетных сегмента – электрическая энергия и тепловая энергия, источником выручки, для которых является производство и продажа электрической и тепловой энергии соответственно. В составе прочих сегментов отражаются прочие услуги и продукты, реализуемые Группой, такие как услуги аренды, подпиточная вода, ремонтные работы. Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации.

Информация по сегментам подготавливается в соответствии с МСФО. Расхождения показателей отчетных сегментов с показателями промежуточной консолидированной финансовой отчетности обусловлены наличием нераспределенных статей доходов и расходов (таких как финансовые доходы и расходы, доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций, расход по налогу на прибыль), которые нельзя напрямую отнести к определенному виду отчетных сегментов, поскольку управление ими осуществляется на уровне Группы.

В связи с тем, что руководство, принимающее операционные решения, не анализирует активы и обязательства по каждому отчетному сегменту, в том числе ввиду отсутствия технической возможности представить такую информацию, Группа не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов.

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года:

	Прим.	Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года							
Выручка		33 658	32 842	756	67 256	(164)	67 092
Выручка от внешних продаж	22	33 658	32 835	599	67 092	-	67 092
Выручка от внутригрупповых продаж		-	7	157	164	(164)	-
Финансовый результат по сегментам		10 265	2 468	(82)	12 651	-	12 651
Износ и амортизация	23	(1 473)	(2 027)	(316)	(3 816)	-	(3 816)
Прибыль (убыток) от обесценения финансовых активов	24	(347)	96	81	(170)	-	(170)
За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года							
Выручка		35 622	35 963	749	72 334	(137)	72 197
Выручка от внешних продаж	22	35 622	35 953	622	72 197	-	72 197
Выручка от внутригрупповых продаж		-	10	127	137	(137)	-
Финансовый результат по сегментам		12 532	3 028	(175)	15 385	-	15 385
Износ и амортизация	23	(1 370)	(1 947)	(324)	(3 641)	-	(3 641)
Прибыль (убыток) от обесценения финансовых активов	24	(622)	137	(14)	(499)	-	(499)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года, представлено ниже:

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2019 года	2018 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		12 733	15 560
Финансовый результат по прочим сегментам		(82)	(175)
Финансовый результат по сегментам		12 651	15 385
Изменение оценочных обязательств	24	(85)	-
Чистые финансовые доходы	25	1 182	418
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	(224)	(18)
Прочее		(81)	160
Прибыль до налогообложения		13 443	15 945

4.2 Основные покупатели

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Тепловая энергия», включает одного покупателя, выручка по которому превышает 10% от выручки Группы и составляет за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, 30 852 млн рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: выручка по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 33 503 млн рублей).

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Электрическая энергия», включает двух покупателей, общая сумма выручки по которым превышает 10% от выручки Группы и составляет за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, 26 904 млн рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 23 083 млн рублей).

5 Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	2 734	186
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	17 420	16 034
Итого денежные средства и их эквиваленты	20 154	16 220

6 Финансовые активы

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Депозиты	10 400	10 400
Итого краткосрочные финансовые активы	10 400	10 400
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:		
Долевые ценные бумаги	1 490	1 490
Итого долгосрочные финансовые активы	1 490	1 490

Информация о кредитном, валютном и процентном рисках, которым подвергается Группа, представлена в Примечании 31.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, на 31 марта 2019 года включают инвестицию в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» в размере 1 485 млн рублей, возникшую в октябре 2013 года в результате соглашения об отступном в счет зачета дебиторской задолженности (31 декабря 2018 года: 1 485 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Руководство оценило уровень влияния, который Группа оказывает на ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», и определило, что Группа не оказывает значительного влияния на ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», несмотря на наличие 33,3% доли. Оценка уровня контроля базируется на следующих факторах:

- Группа не имеет представителей в составе Совета директоров ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», а также не имеет права их назначать;
- Группа не участвует в процессе выработки политики ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», в том числе не участвует в процессе принятия управленческих решений;
- Группа не имеет существенных операций с ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», не осуществлялся обмен руководящим персоналом между ПАО «Мосэнерго» и ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент», а также отсутствует обмен важной технической информацией.

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Оборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	55 073	45 836
Займы выданные	1 917	2 167
Авансовые платежи поставщикам и prepaid расходы	2 065	1 757
НДС к возмещению	163	284
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 175	237
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	2 816	2 816
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	2 520	2 210
Прочая дебиторская задолженность	1 806	1 583
	67 535	56 890
Резерв на обесценение финансовых и нефинансовых активов	(16 543)	(16 376)
Итого	50 992	40 514
Внеоборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	33	33
Займы выданные	10 489	10 489
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	1 141	1 465
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	2 784	2 784
Прочая дебиторская задолженность	1 048	1 035
Итого	15 495	15 806

Резерв на обесценение финансовых и нефинансовых активов состоит из резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности (31 марта 2019 года: 15 394 млн рублей, 31 декабря 2018 года : 15 245 млн рублей), прочей дебиторской задолженности (31 марта 2019 года: 272 млн рублей, 31 декабря 2018 года: 276 млн рублей) и авансовых платежей поставщикам (31 марта 2019 года: 877 млн рублей, 31 декабря 2018 года: 855 млн рублей).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также об убытках от обесценения, которые связаны с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 31.

8 Товарно-материальные запасы

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	13 533	13 928
Прочие запасы	179	121
	13 712	14 049
Резерв на снижение стоимости	(234)	(234)
Итого	13 478	13 815

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

9 Прочие оборотные и внеоборотные активы

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие оборотные активы		
Сервисные контракты и прочие активы	2 057	2 049
Технологическое присоединение	633	633
Итого	2 690	2 682
Прочие внеоборотные активы		
Технологическое присоединение	6 491	6 649
Сервисные контракты и прочие активы	3 826	4 302
Итого	10 317	10 951

10 Активы, предназначенные для продажи

	2019	2018
Сальдо на 1 января	43	43
Сальдо на 31 марта	43	43

На 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов, в состав которых входят основные средства и инвестиционная собственность, расклассифицированная для продажи. Группа планирует продать данные объекты до конца 2019 года.

Справедливая стоимость активов, предназначенных для продажи, соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (Примечание 2).

Ниже представлены методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные, применяющиеся при оценке справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи.

Метод оценки	Наблюдаемые показатели
Затратный подход	Стоимость замещения и коэффициенты индексирования
Доходный подход	Прогноз доходов и расходов и движения денежных средств
Рыночный подход	Рыночная стоимость аналогичных объектов

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 Основные средства

	АФПП	ЗиС	МиО	ПС	Прочие	НЗС	Итого
Переоцененная стоимость							
На 1 января 2018 года	-	126 485	138 621	4 986	21 531	15 850	307 473
Поступление	-	147	6	-	120	1 179	1 452
Выбытие	-	(50)	(506)	(7)	(22)	(10)	(595)
Передача	-	88	472	-	785	(1 345)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	38	-	-	-	-	38
На 31 марта 2018 года	-	126 708	138 593	4 979	22 414	15 674	308 368
На 1 января 2019 года	5 459	128 463	142 888	5 897	23 783	18 292	324 782
Поступление	-	-	4	-	27	2 743	2 774
Выбытие	-	(10)	(255)	(180)	(23)	(49)	(517)
Передача	-	234	919	-	644	(1 797)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	16	-	-	-	-	16
На 31 марта 2019 года	5 459	128 703	143 556	5 717	24 431	19 189	327 055
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2018 года	-	(32 339)	(47 975)	(1 044)	(8 873)	(1 248)	(91 479)
Начисленная амортизация	-	(1 202)	(1 894)	(91)	(398)	-	(3 585)
Передача	-	(4)	(1)	-	(14)	20	-
Выбытие	-	20	123	3	8	-	155
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(1)	-	-	-	-	(1)
На 31 марта 2018 года	-	(33 526)	(49 747)	(1 132)	(9 278)	(1 228)	(94 911)
На 1 января 2019 года	(40)	(39 080)	(57 152)	(2 031)	(10 701)	(712)	(109 716)
Начисленная амортизация	(117)	(1 107)	(1 970)	(149)	(417)	-	(3 760)
Передача	-	-	(10)	-	(20)	30	-
Выбытие	-	1	49	19	10	68	147
Перевод из (на) других балансовых счетов	-	(5)	-	-	-	-	(5)
На 31 марта 2019 года	(157)	(40 191)	(59 083)	(2 161)	(11 128)	(614)	(113 334)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2018 года	-	94 146	90 646	3 942	12 658	14 602	215 994
На 31 марта 2018 года	-	93 181	88 846	3 848	13 137	14 445	213 457
На 1 января 2019 года	5 419	89 383	85 736	3 866	13 082	17 580	215 066
На 31 марта 2019 года	5 302	88 512	84 473	3 556	13 303	18 575	213 721
Остаточная стоимость основных средств без учета переоценки							
На 1 января 2018 года	-	52 685	66 322	3 625	10 928	13 773	147 333
На 31 марта 2018 года	-	51 700	66 106	3 640	11 663	17 763	150 872
На 1 января 2019 года	5 419	51 700	66 106	3 640	11 663	17 763	156 291
На 31 марта 2019 года	5 302	51 288	65 311	3 363	11 922	18 345	155 531

Аббревиатуры, используемые в заголовках вышестоящей таблицы: АФПП – активы в форме права пользования, ЗиС – здания и сооружения, МиО – машины и оборудование, ПС – передаточные сети, НЗС – незавершенное строительство.

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, земельные участки, офисная мебель и прочее оборудование.

Основные средства не предоставлялись в залог в качестве обеспечения по банковским кредитам Группы по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года.

11.1 Переоценка

Группа изменила учетную политику в отношении основных средств и, начиная с 1 января 2007 года, перешла с модели учета по первоначальной стоимости на модель учета по переоцененной стоимости в целях предоставления пользователям консолидированной финансовой отчетности более достоверной информации о стоимости объектов основных средств Группы.

В 2013 году Группа привлекла независимого оценщика для оценки справедливой стоимости объектов 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.

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 рублей.

Нетто-увеличение балансовой стоимости основных средств составило 57 562 млн рублей и включало в себя увеличение на сумму 67 597 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 совокупном доходе.

По состоянию на 31 марта 2019 года переоценка не проводилась, так как балансовая стоимость основных средств существенно не отличалась от их справедливой стоимости на конец отчетного периода. Справедливая стоимость основных средств соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (Примечание 2).

11.2 Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные средства, отдельных электростанций. В результате теста на обесценение в 2018 году был признан убыток от обесценения в сумме 1 933 млн рублей в составе прибыли и убытка и в сумме 2 676 млн рублей в составе прочего совокупного дохода.

Возмещаемая сумма каждой генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы. При определении возмещаемой стоимости будущих денежных потоков были использованы следующие основные допущения:

- В расчетах использовались прогнозы денежных потоков на основании бюджетов организации на трехлетний период. Денежные потоки за пределами трехлетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для энергетической отрасли.
- Прогноз цен на газ был основан на утвержденных тарифах Федеральной службой по тарифам и темпах роста, прогнозируемых материнской организацией ООО «Газпром энергохолдинг». Выработка электроэнергии ПАО «Мосэнерго» осуществляется на генерирующих мощностях, основным видом топлива на которых является газ, в связи, с чем рост цен на газ влияет на рост цен на электроэнергию.
- Прогноз объемов генерации был основан на прогнозных расчетах в отраслевых отчетах.
- Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 10,9% применялась для целей определения ценности использования. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

По состоянию на 31 марта 2019 года обесценения основных средств не выявлено.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

12 Инвестиционная собственность

	2019	2018
Сальдо на 1 января	1 548	2 359
Перевод в (из) объекты (ов) основных средств	(11)	(36)
Выбытие и прочие движения	(8)	(0)
Сальдо на 31 марта	1 529	2 322

На 31 марта 2019 года справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 1 529 млн рублей (31 декабря 2018 года: 1 548 млн рублей), и была рассчитана в том числе с учетом тенденций на рынке коммерческой недвижимости в 2018 году. Справедливая стоимость инвестиционной собственности соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (Примечание 2).

Ниже представлены методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные, применяющиеся при оценке справедливой стоимости инвестиционной собственности.

Метод оценки	Наблюдаемые показатели
Доходный подход	Прогноз доходов и расходов и движения денежных средств
Рыночный подход	Рыночная стоимость аналогичных объектов

Доходы от аренды составили 27 млн рублей за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 267 млн рублей), и были отражены в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочей выручки.

13 Нематериальные активы

13.1 Гудвил

Гудвил возник в результате приобретения дочерней организации ООО «Мосэнергопроект» (Примечание 28).

	2019	2018
Сальдо на 1 января	187	187
Сальдо на 31 марта (31 декабря)	187	187

Проверка на предмет обесценения гудвила ООО «Мосэнергопроект»

Возмещаемая величина ООО «Мосэнергопроект» была рассчитана на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной организации. При определении возмещаемой стоимости будущих денежных потоков были использованы следующие основные допущения:

- Денежные потоки были определены на основе фактических результатов операционной деятельности за отчетный год путем применения индексов потребительских цен.
- Для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся темп роста 4,1%, равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции.
- Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 18,7% применялась для целей определения ценности использования. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

По состоянию на 31 марта 2019 года обесценение гудвила от приобретения ООО «Мосэнергопроект» не выявлено.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13.2 Прочие нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2018 года	973	66	1 039
Поступление	52	-	52
На 31 марта 2018 года	1 025	66	1 091
На 1 января 2019 года	1 330	146	1 476
Поступление	54	3	57
Выбытие	-	(4)	(4)
На 31 марта 2019 года	1 384	145	1 529
Амортизация			
На 1 января 2018 года	(731)	(2)	(733)
Начислено за период	(52)	(4)	(56)
На 31 марта 2018 года	(783)	(6)	(789)
На 1 января 2019 года	(951)	(16)	(967)
Начислено за период	(56)	-	(56)
На 31 марта 2019 года	(1 007)	(16)	(1 023)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2018 года	242	64	306
На 31 марта 2018 года	242	60	302
На 1 января 2019 года	379	130	509
На 31 марта 2019 года	377	129	506

14 Инвестиции в ассоциированные организации

	2019	2018
Сальдо на 1 января	-	314
Доля в убытке ассоциированных организаций	(224)	(18)
Вклад Группы в ассоциированные организации в течение периода	224	-
Сальдо на 31 марта	-	296

Непризнанная доля в убытке ООО «ТСК Мосэнерго» по состоянию на 31 марта 2019 года составляет 3 млн рублей.

Ниже представлена доля участия Группы в ее ассоциированной организации:

	ООО «ТСК Мосэнерго»	
	2019	2018
Доля владения на 31 марта (31 декабря)	25,36%	22,51%
Сальдо на 31 марта (31 декабря)		
Оборотные активы	9 932	10 044
Внеоборотные активы	7 295	8 227
Краткосрочные обязательства	10 778	13 475
Долгосрочные обязательства	1 892	1 151
За три месяца, закончившихся 31 марта (31 декабря)		
Выручка	3 760	5 028
Убыток отчетного периода	(26)	(81)
Общий совокупный расход	(26)	(81)

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Ниже представлена информация о стране происхождения и видах деятельности ассоциированных организаций:

Наименование организации	Страна происхождения	Вид деятельности
ООО «ТСК Мосэнерго»	Россия	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)

15 Кредиты и займы

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

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	1 169	1 277
Обязательство по аренде	779	2
Задолженность по процентам к уплате	35	16
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 983	1 295
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	3 379	3 691
Обязательство по аренде	4 733	195
Итого долгосрочные кредиты и займы	8 112	3 886
Итого кредиты и займы	10 095	5 181

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

	Номиналь- ная про- центная ставка	Год пога- ше- ния	31 марта 2019 года		31 декабря 2018 года		
			Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость	Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость	
Валюта							
Необеспеченные банковские кредиты							
БНП Париба С.А.	EUR	EURIBOR 6M+2,00%	2022	4 677	4 548	5 112	4 968
				4 677	4 548	5 112	4 968
Задолженность по процентам к уплате				35	35	16	16
		8,78%- 11,65%					
Обязательство по аренде			2048	5 512	5 512	196	197
Итого				10 224	10 095	5 324	5 181

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Сверка движения обязательств с потоками денежных средств от финансовой деятельности представлена ниже:

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Итого
На 31 декабря 2018 года	5 182	6	5 188
Эффект от влияния МСФО (IFRS) 16 на 01.01.2019	5 353	-	5 353
Изменение денежных средств			
Погашение кредитов и займов	(38)	-	(38)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(38)	-	(38)
Уплаченные проценты	(143)	-	(143)
Итого изменение денежных средств	(181)	-	(181)
Результат от изменения курсов валют	(422)	-	(422)
Начисленные проценты	167	-	167
Прочие изменения	(4)	-	(4)
На 31 марта 2019 года	10 095	6	10 101
На 31 декабря 2017 года	23 588	13	23 601
Изменение денежных средств			
Погашение кредитов и займов	(7 500)	-	(7 500)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(7 500)	-	(7 500)
Уплаченные проценты	(418)	-	(418)
Итого изменение денежных средств	(7 918)	-	(7 918)
Результат от изменения курсов валют	299	-	299
Начисленные проценты	301	-	301
На 31 марта 2018 года	16 270	13	16 283

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 872	6 348
Авансы полученные	688	756
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	1 251	1 656
Прочая кредиторская задолженность	1 990	1 463
Итого	7 801	10 223
Долгосрочная задолженность		
Авансы полученные	1	1
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	348	285
Итого	349	286

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску недостатка ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 31.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

17 Задолженность по текущему налогу на прибыль и прочим налогам

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	236	239
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	796	82
Кредиторская задолженность по прочим налогам		
НДС к уплате	3 671	1 827
Налог на имущество	1 023	564
Страховые взносы	183	137
Прочие налоги	86	7
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	4 963	2 535
Итого чистая задолженность по налогам	5 523	2 378

18 Оценочные обязательства

	Налог на прибыль	Налог на имущество	Претензии и судебные разбиратель- ствам	Итого
Сальдо на 1 января 2018 года	1 407	1 664	7	3 078
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 407	1 664	7	3 078
Сальдо на 1 января 2019 года	1 631	1 944	1	3 576
Начисленные в течение периода	-	85	-	85
Резервы, использованные в течение периода	-	-	(1)	(1)
Сальдо на 31 марта 2019 года	1 631	2 029	(0)	3 659

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

19 Налог на прибыль

19.1 Соотнесение прибыли до налогообложения с суммой налога на прибыль

Отраженная в промежуточной консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2019	2018
За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года		
Прибыль до налогообложения	13 443	15 945
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(2 689)	(3 189)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	(195)	-
Налоговый эффект от прочих статей, не учитываемых при расчете налога на прибыль	103	(14)
Расход по налогу на прибыль	(2 781)	(3 203)
Расход по текущему налогу на прибыль	(2 731)	(3 248)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(50)	45

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством Российской Федерации.

19.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Влияние МСФО (IFRS) 16	Призна- ны в составе ПиУ ¹⁾	Приз- наны в составе ПСД ²⁾	Приобре- тение и выбытие ДО ³⁾	Сальдо на конец периода
За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года						
Основные средства	(27 243)	(1 052)	52	-	-	(28 243)
Инвестиционная собственность	(146)	-	(2)	-	-	(148)
Долгосрочные финансовые активы	353	-	-	-	-	353
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(251)	-	(107)	-	-	(358)
Активы, предназначенные для продажи	33	-	4	-	-	37
Торговая и прочая кредиторская задолженность	144	-	(110)	-	-	34
Обязательство по вознаграждениям работникам	59	-	(1)	-	-	58
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	145	-	4	-	-	149
Оценочные обязательства	658	-	-	-	-	658
Кредиты и займы	11	1 052	(10)	-	-	1 053
Прочие активы	(2 714)	-	120	-	-	(2 594)
Итого	(28 951)	-	(50)	-	-	(29 001)
За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года						
Основные средства	(28 070)	-	(86)	-	-	(28 156)
Инвестиционная собственность	(257)	-	(1)	-	-	(258)
Долгосрочные финансовые активы	20	-	-	-	-	20
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(401)	-	156	-	-	(245)
Активы, предназначенные для продажи	43	-	(5)	-	-	38
Торговая и прочая кредиторская задолженность	119	-	(2)	-	-	117
Обязательство по вознаграждениям работникам	70	-	2	-	-	72
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	135	-	2	-	-	137
Оценочные обязательства	631	-	-	-	-	631
Кредиты и займы	(30)	-	5	-	-	(25)
Прочие активы	(2 070)	-	(26)	-	-	(2 096)
Итого	(29 810)	-	45	-	-	(29 765)

¹⁾ПиУ – прибыль и убыток ²⁾ПСД – прочий совокупный доход ³⁾ДО – дочерние организации.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

20 Обязательство по вознаграждениям работникам

Группа финансирует пенсионный план по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и программу пенсионных пособий, которая распространяется на большую часть персонала Группы.

Пенсионный план по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности основан 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.

	Пенсион- ные обяза- тельства	Прочие долгосроч- ные вознаграждения	Итого
За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года			
По состоянию на 1 января	226	72	298
Стоимость услуг текущего периода	2	2	4
Расходы по процентам	5	2	7
Итого признано в операционных и финансовых расходах	7	4	11
Осуществленные выплаты	(3)	(12)	(15)
По состоянию на 31 марта	230	64	294
За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года			
По состоянию на 1 января	266	86	352
Стоимость услуг текущего периода	2	2	4
Расходы по процентам	5	2	7
Итого признано в операционных и финансовых расходах	7	4	11
Осуществленные выплаты	(4)	-	(4)
По состоянию на 31 марта	269	90	359

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,5%	8,5%
Уровень инфляции	4,1%	4,1%
Увеличение заработной платы	6,1%	6,1%
Средневзвешенная дюрация обязательств, в годах	4,8	4,8
Демографические допущения		
Текучесть персонала для сотрудников, проработавших 1 год	24,0%	24,0%
Текучесть персонала для сотрудников, проработавших 20 и более лет	5,0%	5,0%
Пенсионный возраст для мужчин	64	64
Пенсионный возраст для женщин	61	61

21 Капитал

21.1 Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

В уставный капитал включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции».

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов в установленные сроки и право голоса, установленное как один голос на акцию, на собраниях акционеров ПАО «Мосэнерго». В отношении тех акций ПАО «Мосэнерго», которыми владеет Группа (Примечание 21.2), 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.

21.2 Выкупленные собственные акции

Собственные выкупленные акции на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года составили 871 млн рублей. Руководство ПАО «Мосэнерго» не приняло окончательных решений по поводу операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров.

21.3 Дивиденды

31 мая 2018 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2017 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,16595 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 6 573 млн рублей. Сумма не востребовавшихся дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2012-2013 годы, составила 7 млн рублей.

21.4 Резерв по переоценке

На 31 марта 2019 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 104 271 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 104 276 млн рублей).

22 Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Электрическая энергия	33 658	35 622
Тепловая энергия	32 835	35 953
Прочая выручка	599	622
Итого	67 092	72 197

Прочая выручка получена в основном от предоставления в аренду основных средств, а также оказания услуг по водоснабжению.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

23 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Материалы		
Топливо	40 923	42 890
Покупная электроэнергия и мощность	3 263	3 122
Прочие материалы	515	491
	44 701	46 503
Услуги		
Транспортировка тепловой энергии	271	405
Администрирование рынка электроэнергии	386	371
Аренда	27	267
Охрана и пожарная безопасность	233	228
Технологическое присоединение	158	158
Информационно-консультационные услуги	23	26
Транспортные услуги	120	84
Услуги по уборке и содержанию территорий	105	81
Агентское вознаграждение	42	40
Страхование, кроме ДМС	52	51
Программное обеспечение и техобслуживание	99	23
Прочие профессиональные услуги	178	210
	1 694	1 944
Износ и амортизация	3 816	3 641
Расходы на оплату труда персонала	3 016	2 853
Ремонт и техническое обслуживание	1 480	1 004
Налоги, кроме налога на прибыль	(417)	380
Прочие расходы по обычным видам деятельности	(18)	(13)
Итого производственные, коммерческие и административные расходы	54 272	56 312
Убыток от обесценения нефинансовых активов	20	-
Изменение оценочных обязательств	85	-
Прочие операционные расходы (доходы)		
Убыток от выбытия основных средств	191	406
Доходы от штрафов и пеней	(15)	(574)
Прочие операционные расходы (доходы)	(116)	13
Итого прочие операционные расходы (доходы)	60	(155)
Итого операционные расходы	54 437	56 157

Плату за администрирование рынка электроэнергии составляют платежи АО «АТС» и АО «ЦФР» за услуги по проведению расчетов между участниками рынка электроэнергии, а также платежи АО «СО ЕЭС» за управление режимами работы генерирующих активов Группы.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 476 человек (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 8 348 человек).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

24 Резерв под обесценение активов и прочие резервы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Обесценение финансовых активов		
Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	(170)	(499)
	(170)	(499)
Обесценение нефинансовых активов		
Изменение резерва на снижение прочей дебиторской задолженности	(20)	-
	(20)	-
Изменение оценочных обязательств		
Изменение резерва по налогам	(85)	-
Изменение прочих резервов	-	4
	(85)	4
Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов	(275)	(495)

25 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	426	398
Процентный доход по займам выданным	358	474
Прибыль по курсовым разницам	436	142
Прочие процентные доходы	164	154
Итого финансовые доходы	1 384	1 168
Финансовые расходы		
Убыток по курсовым разницам	(15)	(416)
Процентные расходы по кредитам полученным	(21)	(297)
Процентные расходы по аренде	(146)	(4)
Прочие процентные расходы	(20)	(33)
Итого финансовые расходы	(202)	(750)
Итого чистые финансовые доходы	1 182	418

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго»

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «Мосэнерго» за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (Примечание 21.2). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
<u>За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года</u>		
Акции выпущенные (тыс шт)	39 749 360	39 749 360
Влияние наличия собственных выкупленных акций (тыс шт)	(140 229)	(140 229)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс шт)	39 609 131	39 609 131
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	10 662	12 742
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	0,27	0,32

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

27 Дочерние организации

В состав Группы Мосэнерго входит ПАО «Мосэнерго» и его дочерние организации, представленные ниже:

	Вид деятельности	Доля владения	
		31 марта 2019 года	31 декабря 2018
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	Ремонт и реконструкция	100,00%	100,00%
ООО «Мосэнергопроект»	Проектирование энергетических объектов	100,00%	100,00%
	Проектирование энергетических объектов		
ООО «Ремонтпроект»	Проектирование энергетических объектов	99,00%	99,00%

Привилегированных акций, принадлежащих Группе, нет.

28 Связанные стороны

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.

ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией ПАО «Мосэнерго». Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

Описание характера взаимоотношений между связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года и 31 марта 2018 года, или с которыми имеется значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлено ниже.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28.1 Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями

Операции Группы с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта	
	2019 года	2018 года
Выручка	32 853	35 806
Тепловая энергия	31 119	33 755
Электрическая энергия	1 319	1 544
Прочая выручка	415	507
Операционные расходы	(35 427)	(36 560)
Топливо	(33 690)	(34 867)
Ремонт и техническое обслуживание	(715)	(549)
Транспортировка тепловой энергии	(253)	(383)
Покупная электроэнергия и мощность	(330)	(316)
Аренда	(6)	(78)
Транспортные услуги	(78)	(76)
Услуги по уборке и содержанию территорий	(82)	(60)
Страхование, кроме ДМС	(52)	(51)
ДМС (в составе расходов на оплату труда)	(51)	(50)
Агентское вознаграждение	(42)	(40)
Охрана и пожарная безопасность	(27)	(28)
Информационно-консультационные услуги	(13)	(6)
Прочие профессиональные услуги	(111)	(138)
Прочие операционные доходы	23	82
Прибыль от обесценения финансовых активов	46	-
Финансовые доходы и расходы	372	613
Финансовые доходы	376	617
Финансовые расходы	(4)	(4)
Закупка активов	1 513	1 348
Приобретение основных средств	1 271	586
Приобретение прочих активов	242	762
	31 марта	31 декабря
	2019 года	2018 года
Остатки по расчетам		
Денежные средства и их эквиваленты	-	21
Торговая и прочая дебиторская задолженность	52 902	43 296
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(522)	(568)
Авансы по капитальному строительству	3 187	3 743
Итого активы	55 567	46 492
Краткосрочные кредиты и займы	(2)	(2)
Долгосрочные кредиты и займы	(195)	(195)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 842)	(4 625)
Итого обязательства	(2 039)	(4 822)

На 31 марта 2019 года с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями заключены договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 4 117 млн рублей (31 декабря 2018 года: 4 316 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28.2 Операции с ассоциированными организациями

Операции Группы с ассоциированными организациями, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта	
	2019 года	2018 года
Выручка	728	807
Тепловая энергия	711	799
Прочая выручка	17	8
Операционные расходы	(10)	(13)
Транспортировка тепловой энергии	(10)	(13)
Убыток от обесценения финансовых активов	-	35
Финансовые доходы и расходы	34	9
Финансовые доходы	34	9
	31 марта	31 декабря
	2019 года	2018 года
Остатки по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 355	3 503
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(650)	(650)
Итого активы	3 705	2 853

28.3 Операции с ключевым управленческим персоналом и управляющей организацией

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

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта	
	2019 года	2018 года
Оплата труда и премии	(9)	(6)
Страховые взносы	(2)	(1)
Итого	(11)	(7)

На 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

Сумма вознаграждения управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг» за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, составила 33 млн рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года: 37 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28.4 Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством

Информация, представленная ниже, не включает в себя операции и остатки по расчетам с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, так как эта информация раскрыта в Примечании 29.1.

Операции Группы с организациями, контролируемыми государством, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта	
	2019 года	2018 года
Выручка	7 504	7 209
Электрическая энергия	6 919	6 471
Тепловая энергия	520	668
Прочая выручка	65	70
Операционные расходы	(924)	(1 103)
Администрирование рынка электроэнергетики	(379)	(370)
Прочие материалы	(296)	(333)
Аренда	(9)	(175)
Охрана и пожарная безопасность	(124)	(116)
Топливо	(44)	(47)
Покупная электроэнергия и мощность	(37)	(52)
Прочие профессиональные услуги	(44)	(43)
Прочие операционные доходы	9	33
Убыток от обесценения финансовых активов	1 220	(583)
Финансовые доходы и расходы	200	81
Финансовые доходы	200	320
Финансовые расходы	-	(239)
	31 марта	31 декабря
	2019 года	2018 года
Остатки по расчетам		
Денежные средства и их эквиваленты	13 795	7 412
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 627	12 195
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(10 220)	(9 993)
Авансы по капитальному строительству	8	5
Итого активы	18 210	9 619
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(909)	(920)
Итого обязательства	(909)	(920)

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28.5 Операции с АО «ЦФР»

Некоторые операции на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «Центр финансовых расчетов» (АО «ЦФР»). Существующая сегодня система финансовых расчетов АО «ЦФР» не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и об остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под государственным контролем и предприятия Группы Газпром.

Ниже представлены основные операции между Группой и АО «ЦФР»:

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Выручка	22 155	19 756
Электрическая энергия	22 155	19 756
Операционные расходы	(2 890)	(2 723)
Покупная электроэнергия и мощность	(2 890)	(2 723)
	31 марта	31 декабря
	2019 года	2018 года
Остатки по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 688	3 063
Итого активы	2 688	3 063
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(450)	(451)
Итого обязательства	(450)	(451)

29 Непризнанные договорные и условные обязательства

На 31 марта 2019 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 6 187 млн рублей, не включая НДС (31 декабря 2018 года: 6 125 млн рублей).

29.1 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 марта 2019 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 соответствуют 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.

29.2 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 убытка. На данный момент вероятность и размер 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.

29.3 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.

29.4 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 марта 2019 года Группа предоставила гарантии по ипотечным кредитам работников в размере 1 млн рублей (31 декабря 2018 года: 2 млн рублей).

30 Факторы финансовых рисков

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска: рыночный риск, относящийся к валютному и процентному рискам, кредитный риск и риск ликвидности.

Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управляющий 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 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 один из отделов ПАО «Мосэнерго» и управляющая организация ООО «Газпром энергохолдинг». Кредитный риск в части инвестиционных ценных бумаг оценивает Управляющая компания, а относительно дебиторской задолженности покупателей риск оценивается Группой. Риском ликвидности занимается Блок эффективности и контроля.

Политика Группы по управлению рисками изложена во внутреннем Положении об управлении рисками. Данная политика 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 Группы, 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 прочее.

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.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

30.1 Рыночный риск

30.1.1 Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в случае совершения операций и наличия задолженности в валюте, отличной от ее функциональной валюты. Часть активов и обязательств Группы выражены в иностранной валюте. Валютный риск возникает в тех случаях, когда стоимость фактически имеющихся или планируемых к получению активов, выраженных в иностранной валюте выше либо ниже размера обязательств в такой валюте. Валютой, в которой преимущественно выражены такие операции, являются евро.

	Прим.	Евро	
		31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	(1 204)	(1 293)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(126)	(415)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	(3 379)	(3 691)
Итого финансовые обязательства		(4 709)	(5 399)
Чистые финансовые обязательства		(4 709)	(5 399)

В приведенной далее таблице дана информация о чувствительности Группы к укреплению евро по отношению к российскому рублю на 20%. Этот анализ основан на изменениях обменного курса иностранной валюты, который Группа применяет на конец отчетного периода. Для этого были проанализированы имеющиеся на отчетную дату денежные статьи, выраженные в соответствующих валютах.

	Евро - влияние	
	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Уменьшение прибыли	(942)	(1 080)

Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 марта 2019 года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

30.1.2 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.

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

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы	95 937	82 933
Финансовые обязательства	(10 983)	(8 486)
Итого	84 954	74 447
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(4 583)	(4 984)
Итого	(4 583)	(4 984)

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.

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 и прибыли или убытка за период 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 марта 2019 года анализировались на основании тех же принципов, что и на 31 декабря 2018 года.

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Уменьшение прибыли	(46)	(50)

30.2 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.

30.2.1 Займы и 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. Особые условия предусмотрены российским законодательством по электроэнергетике для некоторых потребителей теплоэнергии, таких как государственные организации, жилищные организации и организации, 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.

Группа ведет работу по минимизации числа договоров, заключаемых с авансовыми условиями платежей, при необходимости уплаты авансовых платежей запрашивает у контрагентов банковские гарантии на возврат авансов.

Кредитный риск применительно к займам и дебиторской задолженности, основанный на информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу, по состоянию на отчетную дату был следующим:

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51 487	42 165
Займы выданные	12 406	12 656
Итого	63 893	54 821

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

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

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

	31 марта 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Балансовая стоимость	Обесце- нение	Балансовая стоимость	Обесце- нение
Непросроченная	58 374	419	51 019	578
Просроченная на 0-30 дней	540	36	434	103
Просроченная на 31-120 дней	2 468	560	1 100	316
Просроченная на 121-365 дней	3 003	1 672	4 236	1 749
Просроченная на срок более года	14 900	12 705	13 279	12 499
Итого	79 285	15 392	70 068	15 245

В течение отчетного периода движение по счету резерва на обесценение займов и дебиторской задолженности было следующим:

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) 31 МАРТА 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	2019	2018
Сальдо на 1 января	15 245	14 816
Начисление резерва за период	258	927
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	(88)	(112)
Итого отражено в составе прибыли и убытка	170	815
Суммы, спианные за счет ранее созданного резерва	(23)	(410)
Сальдо на 31 марта	15 392	15 221

30.2.2 Денежные средства и депозиты до востребования в банках

Все остатки на банковских счетах и депозиты до востребования не являются просроченными или обесцененными. Группа проводит политику сотрудничества с банками, имеющими высокий рейтинг, которая утверждена Советом директоров ПАО «Мосэнерго».

30.3 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 Группы. 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 ПАО «Мосэнерго» 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.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения согласно условиям договора.

	Денежный						
	Балансовая стоимость	поток по контракту	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 марта 2019 года							
Кредиты и займы	10 095	10 377	763	762	1 530	3 405	3 917
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 471	5 471	5 123	-	348	-	-
Итого	15 566	15 848	5 886	762	1 878	3 405	3 917
На 31 декабря 2018 года							
Кредиты и займы	5 181	5 848	693	687	1 358	2 666	444
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 289	8 289	8 004	-	285	-	-
Итого	13 470	14 137	8 697	687	1 643	2 666	444

30.4 Управление риском капитала

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

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

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года ПАО «Мосэнерго» соответствовало приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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 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.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из отношения суммы чистого долга к показателю EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде) за вычетом денежных средств и их эквивалентов и остатков денежных средств и их эквивалентов с ограничением использования согласно условиям некоторых кредитов и займов и прочим договорным обязательствам.

Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль от операционной деятельности, скорректированная на амортизационные отчисления.

Отношение суммы чистого долга к показателю EBITDA по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года представлено в таблице ниже.

	31 марта 2019 года	31 марта 2018 года
Общая сумма долга	10 095	16 270
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(20 154)	(26 836)
Чистая сумма (денежных средств) долга	(10 059)	(10 566)
Показатель EBITDA	16 301	19 186
Сумма чистого долга / показатель EBITDA	(0,62)	(0,55)

31 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дате.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае, если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3. Справедливая стоимость финансовых инструментов таких, как краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность классифицируется как Уровень 3 и не раскрывается, так как их справедливая стоимость незначительно отличается от их текущей стоимости.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 2 и Уровню 3 (31 декабря 2018 года: изменений не было). За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, переводов между уровнями не было (31 декабря 2018 года: переводов не было).

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Сальдо на 31 марта 2019 года				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (прим.6)	-	-	1 490	1 490
Сальдо 31 декабря 2018 года				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (прим.6)	-	-	1 490	1 490

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика



Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго»
(ПАО «Мосэнерго»)

ПРИКАЗ

«29» декабря 2018 г.

№ Пр-475/18

Об утверждении и введении в действие положения об учетной политике ПАО «Мосэнерго»

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие положение об учетной политике ПАО «Мосэнерго» согласно Приложению к настоящему приказу.

Срок: с 01.01.2019.

2. Признать утратившим силу приказ ПАО «Мосэнерго» от 29.12.2017 № 397 «Об утверждении и введении в действие положения об учетной политике ПАО «Мосэнерго».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя управляющего директора – директора по эффективности и контролю Е.П. Егорову.

Управляющий директор

А.А. Бутко

Рассылается: заместителям управляющего директора и директорам по направлениям деятельности, руководителям структурных подразделений ГД до уровня служб и отделов.

Приложение
к приказу ПАО «Мосэнерго»
от «29» декабря 2018 г. № пр-475/-18

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ПАО «МОСЭНЕРГО» НА 2019 ГОД**

Оглавление

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности.....	5
1.1. Общие положения.....	5
1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета в Обществе.....	5
2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота	6
3. Внутренний контроль.....	7
4. План счетов бухгалтерского учета.....	8
5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.....	8
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации.	9
6.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества	10
6.2. Существенность показателей Бухгалтерской отчетности	11
6.3. Раскрытие информации по сегментам.....	11
6.4. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.....	11
6.5. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности.....	11
6.6. Раскрытие информации о связанных сторонах	12
6.7. События после отчетной даты.....	12
6.8. Раскрытие информации о существенных ошибках	12
7. Основные средства	12
7.1. Классификация объектов основных средств	12
7.2. Оценка объектов основных средств	13
7.3. Срок полезного использования основных средств	15
7.4. Амортизация объектов основных средств.....	16
7.5. Учет неотделимых улучшений арендованных основных средств	17
7.6. Учет основных средств, полученных / сданных в аренду.....	17
7.7. Учет восстановления основных средств.....	17
7.8. Переоценка стоимости объектов основных средств.....	18
7.9. Учет выбытия основных средств.....	18
8. Вложения во внеоборотные активы.....	18
8.1. Общие положения	18
8.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	19
9. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	19
9.1. Нематериальные активы.....	19
9.1.1. Классификация нематериальных активов	19
9.1.2. Оценка нематериальных активов.....	20
9.1.3. Амортизация нематериальных активов	20
9.1.4. Переоценка стоимости нематериальных активов	21
9.1.5. Выбытие нематериальных активов	21
9.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21
9.2.1. Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	21
9.2.2. Оценка научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ.....	22
9.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	23
10. Финансовые вложения.....	23

10.1. Классификация финансовых вложений	24
10.2. Аналитический учет.....	24
10.3. Оценка финансовых вложений	25
10.3.1. Первоначальная оценка	25
10.3.2. Последующая оценка.....	25
10.3.3. Оценка вложений при их выбытии.....	26
10.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям	26
10.5. Резервы под обеспечение финансовых вложений	26
11. Материально-производственные запасы	27
11.1. Классификация запасов	27
11.2. Оценка запасов	27
11.3. Учет давальческих и возвратных материалов	28
11.4. Учет топлива.....	29
11.5. Списание материально-производственных запасов	29
11.6. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.....	29
12. Расходы будущих периодов	29
12.1. Общие положения.....	30
12.2. Списание расходов будущих периодов.....	31
12.3. Учет расходов будущих периодов.....	31
13. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	31
13.1. Классификация дебиторской задолженности.....	32
13.2. Оценка дебиторской задолженности.....	32
13.3. Резервы по сомнительным долгам.....	32
13.4. Классификация и оценка кредиторской задолженности	33
13.5. Порядок контроля состояния расчетов	33
13.6. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности	33
13.7. Учет расчетов по налогам и сборам	34
14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	34
15. Учет расчетов по заемным средствам	34
15.1. Формы заимствований	35
15.2. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам	35
15.3. Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам.....	35
15.4. Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств	36
15.5. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте.....	36
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	36
17. Учет доходов по обычным видам деятельности	37
17.1. Общие положения.....	37
17.2. Учет доходов основной деятельности.....	37
17.3. Признание доходов	38
18. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства.....	38
18.1. Общие положения.....	38
18.2. Учет расходов по основной деятельности	39
18.3. Распределение и признание расходов	39
18.4. Оценка незавершенного производства.....	42
19. Учет прочих доходов и расходов.....	42
19.1. Общие положения	42
19.2. Прочие доходы	42
19.3. Прочие расходы.....	43

20. Капитал.....	43
20.1. Состав капитала.....	44
20.2. Резервный капитал.....	44
20.3. Добавочный капитал.....	44
20.4. Нераспределенная прибыль.....	44
21. Учет государственной помощи.....	44

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

1.1. Общие положения

Настоящее Положение по учетной политике в целях бухгалтерского учета (далее – Положение, Учетная политика) разработано в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Настоящее положение разработано с целью формирования в учете и отчетности ПАО «Мосэнерго» (далее – Общество) максимально полной, объективной и достоверной информации с учетом организационных и отраслевых особенностей, а также для обеспечения единообразного и последовательного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний группы.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни.

Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ПАО «Мосэнерго», его дочерних обществах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При формировании Положения Общество руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Кроме того, Общество может учитывать корпоративные стандарты по ведению бухгалтерского учета, разработанные и утвержденные ПАО «Газпром».

Общество может разрабатывать и утверждать собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, не противоречащие федеральным, отраслевым и корпоративным стандартам.

Изменения Положения по учетной политике производятся в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности Общества.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменения Положения по учетной политике оформляются приказом управляющего директора Общества.

1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета в Обществе

Ведение бухгалтерского учета, формирование и сдача бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, регламентированной действующим законодательством РФ, в полном объеме осуществляется структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности осуществляется в автоматизированной форме с использованием программного продукта SAP ERP и SAP BI с учетом специфики деятельности и в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте Российской Федерации в рублях с копейками, с округлением до двух знаков после запятой.

Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006. При этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены с учетом особенностей настройки системы.

2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Общество оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные в ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета. В деловом обороте Общество может использовать:

- формы первичных учетных документов, разработанные Обществом самостоятельно;
- формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- формы, утвержденные отдельными нормативными актами государственных органов;
- формы первичных учетных документов, предусмотренные условиями заключенных договоров;
- формы первичных учетных документов, утвержденные организационно-распорядительными документами ПАО «Газпром» по операциям с ПАО «Газпром».

В исключительных случаях при появлении разовых операций первичные учетные документы, формы которых в силу специфики хозяйственной операции не утверждены отдельными распорядительными документами Общества, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и подписанные руководителем, в том числе оформленные в рамках заключенных договоров, считаются утвержденными для отражения данных операций.

Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод может быть осуществлен силами работников Общества.

Бухгалтерский учет и отчетность ведется в электронной форме с использованием информационной системы SAP ERP и SAP BI.

Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

Лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяет управляющий директор Общества посредством выдачи доверенностей или издания соответствующего приказа.

Движение первичных учетных документов (создание или получение от других организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив — документооборот) регламентируются графиком документооборота, утвержденным распорядительным документом Общества.

Общество обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса РФ, локальными нормативными актами Общества и в порядке, предусмотренном условиями договора, заключенного между Обществом и специализированной организацией.

3. Внутренний контроль

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
2. Информация Минфина России «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013.

Руководитель Общества несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата деятельности Общества и движения денежных средств за отчетный период.

Структурные подразделения Общества в соответствии с закрепленными за ними функциями и поступающими к ним распоряжениями отвечают за факты хозяйственной жизни, являющиеся результатом работы конкретного подразделения. Работник структурного подразделения Общества, ответственный за оформление факта хозяйственной жизни, должен обеспечить своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также несет ответственность за достоверность этих данных. Первичные учетные документы структурных подразделений Общества утверждаются, согласовываются и визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в первичном учетном документе, обеспечивают лица, ответственные за составление и подписание первичных учетных документов.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы (оценочные обязательства), фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание.

Общество организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой)

отчетности. Организация внутреннего контроля осуществляется с учетом норм корпоративных документов Общества и ПАО «Газпром».

Контроль за соответствием законодательству и внутренним нормативным актам порядка ведения бухгалтерского учета и формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет ревизионная комиссия Общества.

4. План счетов бухгалтерского учета

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Для ведения бухгалтерского учета всеми подразделениями Общества используется единый рабочий План счетов. Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. Уровень детализации каждого счета учитывает особенности используемых программных продуктов, требования по ведению раздельного учета по регулируемым видам деятельности, утвержденные Приказом ФСТ России от 12.04.2013 № 91, а также требования руководства и всех заинтересованных лиц в получении данных бухгалтерского учета. Рабочий план счетов утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

В связи с использованием программы SAP ERP план счетов содержит десятизначные номера счетов, первые два знака которых соответствуют номерам синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета в программе SAP к синтетическому счету первого уровня добавляются восемь цифр, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах и о фактах хозяйственной жизни. В связи с этим в части аналитического учета допускается уточнение содержания счетов, их исключение и объединение, а также ввод дополнительных счетов. Указанные изменения утверждаются распоряжением главного бухгалтера по Обществу.

5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, проводится инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), иное имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, и Положением Общества о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации, отражения результатов инвентаризации регулируются локальным нормативным актом Общества. Для обеспечения достоверности

данных бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество проводит инвентаризацию:

– материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 01 октября;
– оборудования к установке, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам, – ежегодно по состоянию на 01 октября;

– основных средств – не реже чем 1 раз в три года по состоянию на 01 октября, при этом инвентаризация может проводиться с распределением по классам основных средств на каждый год проверки;

– основных средств, сданных/полученных в аренду – не реже чем 1 раз в три года по состоянию на 01 октября, при этом иницилирующая сторона заранее уведомляет другую сторону о сроках и порядке проведения инвентаризации;

– НМА и НИОКР – ежегодно по состоянию на 31 декабря;

– иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря, если иное не предусмотрено приказом руководителя Общества.

В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Ответственность за проведение инвентаризации в Обществе в целом несет руководитель Общества.

Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде (квартале), к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ПБУ 4/99);
3. Формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (ПБУ 12/2010);
5. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (ПБУ 16/02);
6. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (ПБУ 20/03);
7. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н (ПБУ 22/2010);
8. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении основных средств», утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 02.02.2011 № 11н (ПБУ 23/2011);
9. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденное приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (ПБУ 7/98).

6.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности всех структурных подразделений и включает в себя:

- промежуточную отчетность;
- годовую отчетность.

Для обеспечения информацией внешних пользователей Общество использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом показателей, вводимых ПАО «Газпром».

Корпоративная (специализированная) бухгалтерская отчетность, составляется по формам, утвержденным ПАО «Газпром» в соответствии с указаниями ПАО «Газпром» по их заполнению.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей и представляет:

- промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала, если не установлен иной срок;
- годовую – не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода, если не установлен иной срок;
- в ПАО «Газпром» - промежуточную, годовую отчетность, корпоративную (специализированную) бухгалтерскую отчетность – в сроки, устанавливаемые ПАО «Газпром».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств. Авансы полученные/выданные отражаются в балансе за минусом НДС.

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

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (Банком России) на дату осуществления или поступления платежа.

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

Общество признает депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца и менее), в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

6.2. Существенность показателей бухгалтерской отчетности

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

6.3. Раскрытие информации по сегментам

Информация по сегментам отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

С учетом организационной и управленческой структуры, а также системы внутренней отчетности основой выделения сегментов является: производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги.

Порядок и правила представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности определяются на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (ПБУ 12/2010).

6.4. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Порядок и правила раскрытия информации по прекращаемой деятельности определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (ПБУ 16/02).

6.5. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (ПБУ 20/03).

6.6. Раскрытие информации о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» утвержденным приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н (ПБУ 11/2008).

Раскрытие информации о связанных сторонах Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде отдельного раздела.

Перечень связанных сторон формируется Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой по состоянию на 31 декабря отчетного года и по состоянию на дату формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.7. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (ПБУ 7/98).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

6.8. Раскрытие информации о существенных ошибках

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н (ПБУ 22/2010).

7. Основные средства

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;
2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н;
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
4. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014;
5. Классификация основных средств ПАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы, утвержденная приказом ПАО «Газпром» от 30.12.2016 № 892.

7.1. Классификация объектов основных средств

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы при единовременном выполнении следующих условий:

– объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

–объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

–Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;

–способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

–стоимость актива должна быть более 40 000 рублей, за исключением энергетического оборудования.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, стоимостью 40 000 рублей и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, а также объекты движимого имущества, относящиеся к транспортным средствам.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенными признаются различия в сроках полезного использования отдельных частей объекта, позволяющие отнести их к разным классам Общероссийского Классификатора Основных Фондов (ОКОФ).

Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по приему-передаче основных средств, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб.

При квалификации имущества в качестве инвентарного объекта основных средств должны быть учтены следующие критерии:

–технические характеристики актива;

–гражданско-правовые характеристики актива;

–сроки полезного использования;

–классы ОКОФ.

7.2. Оценка объектов основных средств

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств в зависимости от способа приобретения формируется следующим образом:

–при приобретении за плату (в т.ч. бывших в эксплуатации) - как сумма фактических затрат, связанных с приобретением основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию;

–при получении безвозмездно – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы с учетом затрат по доставке и доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию;

–при внесении основных средств в счет вклада в уставный капитал Общества -денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ;

–при приобретении по договору мены - по стоимости ценностей (товаров), переданных или подлежащих передаче;

–первоначальной стоимостью основных средств, полученных взамен выбывающего имущества в рамках соглашений о компенсации потерь, признается стоимость фактических затрат на строительство объекта передающей стороны, указанная в акте приемки-передачи имущества;

–в случае, если Общество является заказчиком по соглашениям о компенсации потерь, возникающих в связи с уничтожением имущества третьего лица, сумма компенсации увеличивает стоимость собственного объекта капитальных вложений в момент ликвидации (уничтожения) имущества третьего лица;

–если компенсация потерь третьего лица производится путем передачи в собственность третьего лица восстановленного за счет Общества нового имущества, в учете Общества отдельно формируется стоимость объекта капитальных вложений на счете учета капитальных вложений, которая впоследствии передается третьему лицу.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

–сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;

–данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;

–публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;

–экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Расходы на государственную регистрацию недвижимого имущества, не включенные в первоначальную стоимость основного средства, признаются в составе текущих расходов.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость. При этом включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Курсовые разницы по процентам от полученных кредитов или займов, связанных с приобретением (строительством) основных средств, подлежат зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

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

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств (разукрупняемый объект основных средств), производится в исключительных случаях по решению руководителя Общества (для подразделений генеральной дирекции) или директоров филиалов (для филиалов), если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании Акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств. Информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основных средств.

При разукрупнении объекта основных средств вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера, позволяющие соотнести выделенные объекты с разукрупняемым объектом, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования разукрупняемого объекта основных средств.

При этом комиссия, утвержденная отдельным приказом/распоряжением по филиалу или генеральной дирекции, составляет расчет, обосновывающий разделение стоимости разукрупняемого объекта, и устанавливает первоначальную (восстановительную) стоимость каждого вновь из образованных объектов, определяемую по расчету исходя из:

- размеров площади (в части зданий, сооружений и земельных участков);
- размеров линейной протяженности (в части сооружений);
- доли их стоимости в стоимости разукрупняемого объекта согласно проектно-сметной документации (в части оборудования) или иной технической документации;
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, предоставленных независимым оценщиком;
- других обоснованных методов.

Наряду с этим постоянно действующая комиссия Общества определяет срок полезного использования вновь образованных объектов основных средств.

В общем случае сумма начисленной амортизации разукрупняемого объекта основных средств переносится пропорционально первоначальной (восстановительной) стоимости на вновь образованные объекты основных средств.

Основанием для отражения в учете разукрупнения объектов основных средств Общества является приказ/распоряжение руководителя структурного подразделения (по принадлежности) и утвержденный акт комиссии, где определен перечень инвентарных объектов, подлежащих разукрупнению, и вновь образованных объектов.

7.3. Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью);
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования по вновь вводимым объектам определяется по их видам исходя из предполагаемого срока его использования, на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования, Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, а также с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

При условии, если невозможно отнести объект ни к одной амортизационной группе, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно, в соответствии с техническими условиями или технической документацией от изготовителей.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется комиссией по приемке – передаче основных средств с учетом факта эксплуатации предыдущим собственником. При отсутствии информации о периоде эксплуатации имущества предыдущими собственниками, а также, если срок службы основного средства уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования основного средства определяется в общем порядке.

Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается с учетом срока действия договора лизинга.

Срок полезного использования по возводимым временным титульным сооружениям устанавливается в соответствии со сроками строительства.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям в арендованные объекты основных средств определяется:

– при срочном договоре аренды основных средств – с учетом срока действия договора и предполагаемого срока эксплуатации, начиная с даты ввода в эксплуатацию неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств;

– при бессрочном договоре аренды основных средств – исходя из предполагаемого срока его использования на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, приведших к увеличению срока его полезного использования в результате проведенной реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Новый срок полезного использования после реконструкции, модернизации или технического перевооружения определяется комиссией по приему-передаче и списанию основных средств в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования объектов основных средств является оценочным значением, изменение которого возможно исключительно в случае появления новой информации, свидетельствующей об ином использовании объекта основных средств. Изменение производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение срока полезного использования фиксируется актом, составленным уполномоченным органом Общества. На основании акта издается приказ Общества, который служит основанием для внесения корректировок в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

Порядок определения сроков полезного использования для объектов основных средств установлен локальными нормативными актами Общества.

7.4. Амортизация объектов основных средств

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

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация по объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, после ввода в эксплуатацию начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта со счетов бухгалтерского учета.

Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на основании приказа руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

7.5. Учет неотделимых улучшений арендованных основных средств

Капитальные вложения в неотделимые улучшения арендованных основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы с дальнейшим переводом в состав основных средств в общеустановленном порядке. На сумму произведенных затрат открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств. В случае досрочного расторжения договора аренды, остаточная стоимость объекта неотделимых улучшений списывается с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг.

7.6. Учет основных средств, полученных / сданных в аренду

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды в рамках осуществления своей деятельности, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются Обществом в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, ведется аналитический пообъектный учет в разрезе контрагентов и договоров. При сдаче в аренду части недвижимого имущества первоначальная стоимость и амортизация отражаются по каждому арендатору в отдельности в пропорции, равной доле площади сдаваемой части объекта основного средства в общей площади объекта основного средства.

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде/на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования, учитываются на соответствующих забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Земельные участки, взятые в аренду/находящиеся в пользовании, отражаются на забалансовом счете по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

7.7. Учет восстановления основных средств

Ремонт основных средств проводится в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой Обществом с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. Системой планово-предупредительных ремонтов Общества предусматривается обслуживание основных средств, текущий, средний и капитальный ремонт.

Затраты на ремонт собственных основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, за исключением регулярных крупных затрат на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков.

Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию

и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

7.8. Переоценка стоимости объектов основных средств

Переоценка стоимости основных средств проводится регулярно в целях приведения их стоимости в соответствие с текущей (восстановительной) стоимостью.

7.9. Учет выбытия основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета с учетом порядка, предусмотренного внутренними локальными документами Общества.

При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» - «Выбытие основных средств».

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основного средства, пригодные для последующего использования, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости в порядке, предусмотренном внутренними локальными документами Общества. В целях контроля возвратные материальные ресурсы по не демонтированным основным средствам дополнительно учитываются на забалансовом счете «Основные средства, подлежащие демонтажу» с обязательным контролем лиц, ответственных за сохранность объектов (материально-ответственных лиц), до момента полного демонтажа основных средств.

При продаже объектов основных средств, требующих государственной регистрации, их остаточная стоимость списывается в дебет счета прочих расходов в части продажи объектов, по которым передача объекта по акту и регистрация в государственных органах относятся к одному отчетному периоду. Если эти даты относятся к разным отчетным периодам, то с момента передачи по акту до даты регистрации в государственных органах объекты учитываются обособленно в дебете счета 45 «Товары отгруженные».

8. Вложения во внеоборотные активы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

8.1. Общие положения

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

Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам на элементах структурного плана проекта (СПП-элемент):

– в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;

– по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются стройки (инвестиционные проекты), объекты строительства, входящие в состав этих строек (инвестиционных проектов) и объекты учета (подобъекты), которые после выполнения

критериев признания их объектами основных средств подлежат зачислению в состав основных средств.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по инвентарной стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту, на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту.

Для обоснования формирования первоначальной стоимости вводимых объектов основных средств, при закрытии проектов с законченным капитальным строительством объектов и вводе (довводе) объектов основных средств в эксплуатацию, курирующей службой предоставляется распределение накопленных затрат по проекту в разрезе каждого вводимого объекта ОС.

Затраты на содержание управления по строительству учитываются на отдельном МВЗ и ежемесячно распределяются по отдельным объектам строительства на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» пропорционально фактически произведенным за отчетный месяц прямым затратам на строительство этих объектов.

8.2. Оценка вложений во внеоборотные активы

Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты, а также затраты специализированной организации по осуществлению функций управления инвестициями собираются в течение месяца и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом перевооружении и модернизации объектами, незавершенным строительством, по которым осуществлялась работа в текущем месяце, в порядке, установленном в Обществе.

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. По окончании строительства такие объекты переводятся в состав товаров для перепродажи.

9. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

9.1. Нематериальные активы

9.1.1. Классификация нематериальных активов

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н и другими локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

9.1.2. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

При создании нематериального актива кроме расходов, указанных в ПБУ 14/2007 Общество дополнительно несет расходы на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении положительного заключения. При этом расходы на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении отрицательного заключения не включаются в расходы на создание НМА.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются, исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Источниками информации о рыночной стоимости нематериальных активов могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Оценка объекта нематериальных активов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Учет расходов, формирующих фактическую стоимость приобретаемых и созданных нематериальных активов, ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

9.1.3. Амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организаций.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов при проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования по таким нематериальным активам, и амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекратили существовать соответствующие факторы, исходя из стоимости нематериального актива и установленного срока его полезного использования.

9.1.4. Переоценка стоимости нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не производится.

9.1.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учёта.

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

9.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

9.2.1. Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

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

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Расходы на исследовательскую деятельность (или осуществления стадии исследований в рамках проекта), подлежат признанию не в качестве актива, а в качестве расходов в момент их возникновения.

Расходами на исследовательскую деятельность могут являться:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг;

–формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Если в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ Общество получило результат, подлежащий правовой охране и оформленный в установленном порядке (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), то такие расходы учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» в составе нематериальных активов.

Если в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ образуется актив, отвечающий критериям признания основных средств, либо реконструкции и модернизации существующих основных средств, то данный актив подлежит учету в качестве основных средств (реконструкции и модернизации основных средств).

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

9.2.2. Оценка научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- затраты на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении положительного заключения;
- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на страховые взносы;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Оценка расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, выраженных в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 9.2.1 настоящего Положения об учетной политике.

Аналитический учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам), проектам.

9.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества и по которым получены положительные результаты, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

10. Финансовые вложения

Нормативные документы:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

10.1. Классификация финансовых вложений

В Обществе к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений, при принятии на учет которых одновременно выполняются следующие условия:

– наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

– переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

– способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Таким образом, при соблюдении указанных условий к финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком более 3 месяцев.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции других акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигаций, включая государственные и муниципальные облигации, а также векселя.

Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года соответствующим подразделением, осуществляющим управление имуществом.

В качестве краткосрочных Обществом признаются финансовые вложения срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются Обществом как долгосрочные.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается Обществом в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования:

- для ценных бумаг – серия/одна ценная бумага организации-эмитента;
- для остальных видов финансовых вложений - однородная совокупность.
- для облигаций – одна облигация одного эмитента;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитов, займов, прав требования – договор;
- для векселей – один вексель.

10.2. Аналитический учет

Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете должна быть сформирована следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения.

10.3. Оценка финансовых вложений

10.3.1. Первоначальная оценка

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Ценные бумаги принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, уплаченной продавцу по договору. При этом все несущественные расходы Общества, помимо уплаченных продавцу по договору, по приобретению ценных бумаг, (не превышающие 10% от суммы сделки), включаются в состав прочих (операционных) расходов.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

10.3.2. Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного квартала и отражаются в учете и отчетности по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение последнего в квартале торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, то есть их стоимость в течение срока использования не доводится до их номинальной стоимости.

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

Наряду с этим по состоянию на отчетную дату соответствующее структурное подразделение Общества представляет в бухгалтерские службы данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

10.3.3. Оценка вложений при их выбытии

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

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

10.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами и расходами.

10.5. Резервы под обесценение финансовых вложений

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества. При этом комиссия определяет расчетную стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года, представляемых структурным подразделением Общества, отвечающим за управление имуществом. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Наряду с этим, анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части вложений:

– в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций по наибольшей из величин:

1. справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу согласно отчету независимого оценщика;

2. ценность использования - будущие денежные потоки, которые Общество ожидает получить от использования данного финансового вложения, рассчитанные по утвержденной методике;

3. размер доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале.

– в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

По финансовым активам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, резерв под обесценение не создается.

11. Материально-производственные запасы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;
3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н;
4. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.

11.1. Классификация запасов

К материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- специальная одежда и специальная оснастка;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Газ, приобретаемая электрическая энергия и мощность, вода на технологические цели не являются складываемыми материально-производственными запасами, поэтому по ним не формируются остатки на счетах учета материально-производственных запасов.

В составе материально-производственных запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов независимо от срока полезного использования.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет ведется в количественном и суммовом выражении в разрезе видов товарно-материальных ценностей и мест хранения (в разрезе складов структурных подразделений и филиалов).

11.2. Оценка запасов

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение или изготовление.

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счете 10 «Материалы» учет ведется по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой МПЗ до склада, и затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации согласно ПБУ 3/2006. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости запасов, подлежащих оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, найденных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов.

Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта и т.п.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, счет-фактура, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, по принятым в организации учетным ценам либо по текущей рыночной стоимости.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов в установленном законодательством порядке. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством.

11.3. Учет давальческих и возвратных материалов

Давальческие материалы – это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ без оплаты стоимости принятых материалов с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ.

При передаче своих материалов другой организации для переработки (обработки) и выполнения работ, как давальческих, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает учитываться на счете учета материалов в разрезе номенклатуры, контрагентов и договоров. При этом в процессе обеспечения давальческими материалами подрядчиков необходимо руководствоваться порядком, установленным локальными нормативными актами Общества.

Возвратные материальные ресурсы – это материально-производственные запасы, образующиеся в результате разборки, демонтажа, модернизации, реконструкции, ликвидации, ремонта объектов основных средств и незавершенного строительства, списания материалов и в

результате производства. Возвратные материалы оцениваются по рыночной цене в порядке, регламентированном локальными нормативными актами Общества.

11.4. Учет топлива

Топливо в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости.

Операции, связанные с движением топлива, оформляются первичными документами, разработанными Обществом на основе форм, предусмотренных Методическими указаниями по организации учета топлива на тепловых электростанциях (РД 34.09.105-96), утвержденными РАО «ЕЭС России» 12.05.1996.

Порядок учета, инвентаризации и замеров остатков твердого и жидкого топлива регламентируется локальными нормативными актами Общества.

11.5. Списание материально-производственных запасов

По мере отпуска материально-производственных запасов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки) со складов (кладовых) подразделения в производство в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета материально-производственных запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения.

Стоимость объектов, отвечающих условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. После передачи в эксплуатацию данных объектов до их ликвидации учет ведется в указанной оценке на соответствующих забалансовых счетах.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи 12 месяцев и менее, при передаче их в эксплуатацию списывается на затраты отчетного периода в полном объеме. Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования более 12 месяцев при передаче в эксплуатацию амортизируется линейным методом с месяца ее передачи в эксплуатацию в течение срока использования.

11.6. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Общество образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материальных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Методика создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов регламентируется локальными нормативными актами Общества.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов формируется на конец отчетного периода.

12. Расходы будущих периодов

Нормативные документы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

12.1. Общие положения

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов».

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются следующие активы:

–право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты, расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов в п. 3 ПБУ 14/2007);

–расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности или каких-либо прав пользования;

–расходы, связанные с технологическим присоединением к электрическим и газовым сетям;

–регулярные крупные затраты на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков;

–расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;

–расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;

–прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы, связанные с обследованием технического состояния оборудования для определения возможности, условий и срока его дальнейшей безопасной эксплуатации, относятся к текущим эксплуатационным расходам (за исключением регулярных крупных затрат на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков).

Не включаются в состав расходов будущих периодов суммы предоплаты за подписку периодических изданий. Суммы предоплаты за подписку периодических изданий учитываются в составе авансов, выданных поставщиками и подрядчиками.

Не включаются в состав расходов будущих периодов суммы, уплаченные по договору страхования. Суммы, уплаченные по договору страхования, учитываются в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами и подлежат списанию на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и прочих расходов в течение срока действия договора страхования.

Неисключительные права на программное обеспечение (далее - ПО) учитываются в составе расходов будущих периодов и не включаются в стоимость приобретаемого оборудования, за исключением случаев одновременного выполнения следующих условий:

–ПО не может быть установлено и функционировать для целей, публично заявленных его правообладателем на ином оборудовании, в том числе с определенными техническими характеристиками;

–ПО входит в комплект поставки соответствующего оборудования (предустановлено производителем в соответствии с действующей лицензионной политикой правообладателя ПО, в том числе в качестве основного системного ПО);

–приобретаемое оборудование без использования данного ПО не может функционировать для целей, публично заявленных его производителем, имеет неразрывную и установленную производителем связь с конкретным экземпляром ПО (ключом активации соответствующей лицензии и т.п.);

–переустановка ПО на иное или аналогичное по своим техническим характеристикам оборудование невозможна в связи с наличием установленной неразрывной связи (активаций использования) с конкретным оборудованием и/или действующей лицензионной политикой правообладателя (заключенным лицензионным договором);

–функциональное предназначение каждого в отдельности объекта (оборудования и ПО) не является технологически обособленным (каждый объект не может достигать заявленных производителем/правообладателем эксплуатационных целей дифференцировано друг от друга или в результате совместного функционирования с иными объектами (оборудованием или ПО));

–приобретаемое оборудование имеет срок эксплуатации, не превышающий или равный сроку использования ПО;

–Общество получает права использования ПО с правом их предоставления третьим лицам (Правообладателем выражено соответствующее письменное согласие).

12.2. Списание расходов будущих периодов

Списание расходов будущих периодов на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и прочих расходов в зависимости от направления использования осуществляется равномерно в течение срока, установленного в правоустанавливающих документах (договор, лицензионное соглашение и т.п.) или в документах Общества, в том числе составленных на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

Срок списания по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке:

–затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы:

- 1) в течение срока использования, исходя из условий договора;
- 2) при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого организацией самостоятельно, но не более 5 лет.

–регулярные крупные затраты на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков, списываются на счета учета затрат на производство в течение периода, к которому они относятся, пропорционально отработанным эквивалентным часам эксплуатации энергоблоков (ЭЧЭ), так как такой способ погашения расходов обеспечивает обоснованное распределение расходов между отчетными периодами, и связь между доходами и расходами.

12.3. Учет расходов будущих периодов

Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования более одного года отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования менее одного года и год, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Нормативные документы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 23н;

4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н;

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;

6. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

13.1. Классификация дебиторской задолженности

Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам. Выделяются следующие виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

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

13.2. Оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы (в сумме, на которые выставлены счета, в сумме, установленной в договоре и т.д.).

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Дебиторская задолженность покупателей электрической, тепловой энергии и мощности учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам, утвержденным Федеральной антимонопольной службой (ФАС) и соответствующими региональными регулирующими органами, департаментами и комитетами, а также ценам, сложившимся в результате конкурентного отбора ценовых заявок на оптовом рынке электроэнергии.)

Дебиторская задолженность в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте по выданным авансам, предоплатам или задаткам отражается в бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ, или курсу, указанному в договоре действующему на дату перечисления денежных средств, и пересчёту не подлежит.

Учет дебиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

13.3. Резервы по сомнительным долгам

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой

степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Методика формирования резерва по сомнительным долгам регулируется локальными нормативными актами Общества.

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

13.4. Классификация и оценка кредиторской задолженности

Учет кредиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами учитывается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме принятых к оплате расчетных документов (счетов, договоров и т.д.) и величине начисленных обязательств.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, по принятым в организации учетным ценам либо по текущей рыночной стоимости.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре, на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте по полученным авансам, предоплате или задаткам отражается в бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ, или курсу, указанному в договоре действующему на дату перечисления или получения денежных средств, и пересчету не подлежит.

Учет кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

13.5. Порядок контроля состояния расчетов

Акты сверки расчетов с контрагентами оформляются ежеквартально, по мере требования и на дату проведения инвентаризации расчетов в соответствии с приказом управляющего директора Общества. Ответственность за предоставление подписанных актов сверки в бухгалтерию несет куратор договора.

13.6. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества и относятся на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением задолженности по ликвидированным организациям.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества и относятся на финансовые результаты.

13.7. Учет расчетов по налогам и сборам

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Нормативные документы:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н и с положением по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемым самостоятельно.

Общество выявляет и учитывает разницы по доходам и расходам, возникающим между показателями бухгалтерского и налогового учета. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

- постоянные разницы;
- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по каждому факту хозяйственной жизни.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма пересчета налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета финансовых результатов (после статьи текущего налога на прибыль).

15. Учет расчетов по заемным средствам

Нормативные документы:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

15.1. Формы заимствований

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Все положения, изложенные ниже, распространяются на перечисленные формы заимствований:

- полученные займы (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций);
- полученные кредиты (в том числе товарные и коммерческие).

15.2. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и займодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

15.3. Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам

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

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

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

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

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость

инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или нематериальных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

15.4. Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

15.5. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Нормативные документы:

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Отражение в бухгалтерской учете и бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10), утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются Обществом на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Аналитический учет осуществляется по каждому виду оценочного обязательства.

Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов регламентируются локальными нормативными актами Общества.

17. Учет доходов по обычным видам деятельности

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

17.1. Общие положения

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов, формирующих финансовый результат, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции.

17.2. Учет доходов основной деятельности

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от реализации:

- электроэнергия (РД);
- электроэнергия (РСВ);
- электроэнергия (СДД, СДЭМ);
- мощность (РД);
- мощность (КОМ);
- мощность (ДПМ);
- теплоэнергия (вода);
- теплоэнергия (пар);
- сдача объектов в аренду;
- подпиток;
- конденсат;
- техническая вода;
- прочая вода;
- услуги тех. присоединению;
- услуги тех. присоединению к системе теплоснабжения;
- услуги по НПРЧ;
- прочие работы, услуги.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется на субсчетах по видам деятельности с применением 90-х счетов.

Раздельный учет доходов, связанных с производством, передачей и сбытом электрической энергии, тепловой энергии, теплоносителя, осуществляется в Обществе на субсчетах счета 901* «Выручка».

Выручка от реализации электроэнергии и мощности отражается по каждому виду торгов на рынке ОРЭМ (регулируемый рынок, рынок на сутки вперед и балансирующий рынок, рынок мощности) в разрезе договоров.

Выручка от реализации тепловой энергии ведется отдельно по населению и по прочим категориям потребителей.

17.3. Признание доходов

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

Доходы от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления продукции признаются по мере готовности конкретной продукции, работы, услуги. Длительным циклом изготовления считается период времени изготовления не менее 1-го года.

Доходы по договорам, заключаемым при подключении тепловых энергоустановок потребителей к тепловым сетям Общества в бухгалтерском учете отражаются на дату подписания акта о подключении.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом не признаются доходами и не учитываются в выручке от реализации.

Отпуск тепловой и электрической энергии, горячей воды на собственные производственные нужды Общества не признается доходами и не учитывается в выручке от реализации.

18. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

18.1. Общие положения

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

Общество при осуществлении регулируемых видов деятельности обеспечивает в том числе отдельный учет затрат по каждому из таких видов деятельности с их группировкой по статьям и элементам, предусмотренной соответствующими нормативными актами.

Пересчет выраженных в иностранной валюте расходов, формирующих финансовые результаты, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции.

18.2. Учет расходов по основной деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией мощности;
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии (вода);
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии (пар);
- расходы, связанные с производством и реализацией подпитка;
- расходы, связанные с реализацией невозврата конденсата;
- расходы, связанные с предоставлением имущества во временное пользование и (или) владение (аренду, субаренду);
- прочие расходы.

18.3. Распределение и признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

Полная себестоимость производства и продажи электрической, тепловой энергии и мощности определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства и продажи видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, топлива, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями Общества.

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

Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утвержденной Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.1970 № 39/4 (26-6/6).

Производство электрической, тепловой энергии и мощности одновременно совпадает по времени с ее реализацией, поэтому в основном производстве электрической, тепловой энергии и мощности не бывает остатков незавершенного производства.

Учёт затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществляется на субсчетах в SAP ERP в модуле «Контролинг» (CO) разрезе:

- видов деятельности (объектов учета результатов объекты учета доходов и расходов);
- калькуляционных статей (мест возникновения затрат (МВЗ));
- производственно-хозяйственных мероприятий (внутренних заказов);
- капитального и текущего ремонта (ТОРО – заказы);

с отражением на счетах бухгалтерского учёта модуля «Финансовая бухгалтерия» (FI) с применением 30-х счетов, соответствующих видам затрат.

В зависимости от роли МВЗ в осуществляемых Обществом видах деятельности выделяются следующие виды мест возникновения затрат:

- МВЗ основного производства

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты, непосредственно связанные с осуществлением основного вида деятельности, т.е. напрямую относящиеся на

себестоимость соответствующего основного вида деятельности. Учет затрат цехов основного производства организован с использованием МВЗ следующих типов:

Производственных МВЗ;

МВЗ на содержание и эксплуатацию оборудования;

МВЗ вода на технологические нужды;

Цеховые МВЗ

–МВЗ вспомогательного производства

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты вспомогательных производств, производящих продукты (работы, услуги), предназначенные для обеспечения основной производственной деятельности. Учет затрат цехов вспомогательного производства организован с использованием МВЗ следующих типов:

МВЗ на содержание оборудования;

Цеховые МВЗ;

–Общепроизводственные МВЗ

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты общепроизводственного характера, т.е. затраты, которые не могут быть однозначно отнесены к конкретному производственному или вспомогательному МВЗ.

–Общехозяйственные МВЗ

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты общехозяйственного (управленческого) характера. Учет затрат общехозяйственных подразделений филиалов и генеральной дирекции компании организован с применением МВЗ следующих типов:

МВЗ общехозяйственных подразделений, организованных на уровне филиалов;

МВЗ общехозяйственных подразделений, организационных на уровне генеральной дирекции;

МВЗ общехозяйственных расходов филиала – для отражения затрат общехозяйственного характера, не связанных с содержанием общехозяйственных подразделений;

МВЗ общехозяйственных расходов генеральной дирекции – для отражения затрат общехозяйственного характера, не связанных с содержанием общехозяйственных подразделений.

–Обслуживающие МВЗ

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты по содержанию объектов социально-культурной сферы, жилищно-коммунального хозяйства.

–Технические МВЗ

Технические МВЗ используются как промежуточные носители затрат.

Для обособления отдельных элементов затрат, для формирования стоимости внутренних производственно-хозяйственных мероприятий, а также для сбора затрат на производство используются такие экономические объекты учета затрат, как заказы.

Заказы делятся на две группы:

• производственные заказы, используемые для сбора затрат по производству прочей продукции;

• внутренние заказы, используемые для аккумулирования затрат по отдельному производственному мероприятию (капитальный ремонт объекта основных средств и др.), либо для технических целей сбора и распределения затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) основных видов деятельности включает в себя перераспределение затрат основного и вспомогательного производства, а также общепроизводственных и общехозяйственных расходов между МВЗ и объектами калькулирования в целях определения себестоимости калькуляционных единиц (себестоимости конкретного вида деятельности).

Калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) прочих видов деятельности осуществляется по фактической и плановой себестоимости.

Себестоимость таких видов деятельности, как реализация подпитка, реализация невозврата конденсата, реализация прочей воды формируется по фактической себестоимости.

Стоимостная оценка нерегулируемых видов деятельности изначально учитывается по плановой себестоимости.

Учет доходов, расходов и финансового результата в разрезе видов деятельности производится в разрезе субсчетов.

Затраты на производство группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам и статьям. Для учета по элементам и статьям затрат применяется счета 31-35:

- счет 31 «Материальные затраты» (затраты на материалы, топливо, энергию);
- счет 32 «Затраты на оплату труда»;
- счет 33 «Страховые взносы»;
- счет 34 «Амортизация»;
- счет 35 «Прочие затраты».

При этом в составе элементов затрат находят отражение затраты, которые подлежат капитализации и не подлежат отражению в составе затрат текущего периода. Указанные затраты выделены в отдельную группу «Работы и услуги капитального характера». Для их отражения применяются отдельные субсчета счета 35 «Прочие затраты».

В составе элементов затрат также регистрируются затраты, которые обособляются на объектах затрат – соответствующих мероприятиях и далее относятся в состав прочих. Учет затрат на оказание услуг по технологическому присоединению к системе теплоснабжения ведется на объектах учета результатов по плановой себестоимости.

Порядок учета и распределения затрат изложен в методике закрытия периода, формирования фактической себестоимости объектов калькулирования в Приложении к учетной Политике.

Коммерческие расходы Общества признаются в себестоимости производимой продукции полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

В составе включаемых в себестоимость расходов на ремонт основных средств производственных подразделений выделяются следующие группы: расходы на ремонт, осуществляемый подрядным способом; расходы на заработную плату рабочих, занятых ремонтом, выполняемым хозяйственным способом; прочие затраты на ремонт.

Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества

ПАО «Мосэнерго» заключает договоры по всем видам обязательного страхования имущества, а также по следующим видам добровольного страхования:

- добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, используемого в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);
- добровольное страхование грузов;
- добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- добровольное страхование товарно-материальных запасов;
- добровольное страхование иного имущества, используемого при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- добровольное страхование ответственности за причинение вреда в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, либо общепринятыми международными требованиями.

Затраты по обязательным видам страхования и по добровольному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат. Учет затрат по договорам

страхования осуществляется на балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с равномерным отнесением их на затраты в сроки согласно условиям договора.

18.4. Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство в организациях оценивается по фактической производственной себестоимости. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе.

По основным видам деятельности в виду технологических особенностей незавершенное производство отсутствует.

19. Учет прочих доходов и расходов

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

19.1. Общие положения

Учет прочих доходов и расходов ведется в разрезе видов доходов и расходов с применением счета 91.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Пересчет выраженных в иностранной валюте прочих доходов и расходов, формирующих финансовый результат, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции.

19.2. Прочие доходы

К прочим доходам Общества относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, которые Общество должно получить по решению суда или признаны должником;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Такие активы принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости;
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;
- поступления от списанной дебиторской задолженности;
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- положительные курсовые и суммовые разницы;
- имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;
- дивиденды к получению;
- стоимость материальных ценностей от списанных основных средств (кроме чрезвычайно выбывшего), от списания объектов капитальных вложений, от оборотных активов, стоимость металлолома и ТМЦ от реконструкции, модернизации и ремонта;
- доходы от восстановления резерва и оценочных обязательств;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Учет прочих доходов ведется в разрезе видов доходов, установленных в Рабочем плане счетов Общества, утвержденном отдельным распорядительным документом.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

19.3. Прочие расходы

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв по сомнительной дебиторской задолженности и др. оценочные обязательства;
- остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;
- балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);
- затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества;
- другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;
- суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);
- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;
- расходы обслуживающих производств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые и суммовые разницы;
- судебные расходы;
- затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения, на содержание профкома и отчисления профсоюзным организациям;
- расходы на страхование;
- затраты на проведение общего собрания акционеров;
- расходы, связанные с выплатами социального характера;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Учет прочих расходов ведется в разрезе видов расходов, установленных в Рабочем плане счетов Общества, утвержденном отдельным распорядительным документом.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

20. Капитал

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;

2. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ;

3. Устав Общества.

20.1. Состав капитала

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал (доли, акции);
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в уставных документах.

20.2. Резервный капитал

Общество формирует резервный капитал (фонд) за счет прибыли в порядке и размере, установленными уставом.

20.3. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход, а также вклады в имущество обществ, полученные от участников.

Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12-ти месяцев, проводимой в установленном порядке, и другие аналогичные суммы учитываются в составе добавочного капитала.

Величина эмиссионного дохода при дополнительной эмиссии акций определяется как разница между ценой размещения дополнительного выпуска акций и их номинальной стоимостью.

20.4. Нераспределенная прибыль

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников).

Нераспределенная прибыль используется на:

- образование в установленном порядке резервного капитала;
- выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам);
- покрытие убытков.

Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.

21. Учет государственной помощи

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

– средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

– средства на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды;

– средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов и на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды.

При выполнении условий, перечисленных в п. 5 ПБУ 13/2000, Общество отражает принятие к учету бюджетных средств как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического поступления средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

При отсутствии у Общества достаточной уверенности в том, что условия принятия бюджетных средств будут выполнены, поступление бюджетных средств и признание целевого финансирования отражается Обществом по мере их фактического поступления. Эти суммы учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что организация выполнит условия их предоставления.

Бюджетные средства списываются со счёта учёта целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.

Списание бюджетных средств со счёта учёта целевого финансирования производится на систематической основе:

– суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты как прочие доходы;

– суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Приложение
к положению об учетной политике
ПАО «Мосэнерго»

**МЕТОДИКА ЗАКРЫТИЯ ПЕРИОДА, ФОРМИРОВАНИЕ ФАКТИЧЕСКОЙ
СЕБЕСТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ**

Оглавление

1. Методология реализации «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования».....	3
1.1. Раскрытие порядка реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования».....	3
2. Общая схема реализации бизнес – процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования».....	5
2.1. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)».....	5
2.2. Общая схема реализации подпроцесса «Перенос затрат с мероприятий на объекты – получатели затрат».....	6
2.3. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат вспомогательных производств».....	7
2.4. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общепроизводственных затрат».....	10
2.5. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат производственных МВЗ, формирование производственной себестоимости».....	10
2.6. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости».....	23
2.7. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение сбытовых МВЗ, формирование полной себестоимости».....	25
2.8. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование стоимости объектов строительства (включение затрат инвестиционных подразделений в стоимость строящихся объектов)».....	26
2.9. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование фактической себестоимости ГП и материалов собственного производства».....	26
2.10. Общая схема реализации подпроцесса «Регистрация бухгалтерских проводок по отражению результатов закрытия периода в управленческом учете (закрытие 30-х счетов)».....	26

1. Методология реализации «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»

Закрытие периода (факт), формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

– инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утв. Министерством энергетики и электрификации СССР (2-й выпуск с учетом дополнительных указаний Минэнерго СССР от 17 февраля 1971 г. № Б-6 и от 29 апреля 1971 г. № 26-6/4);

– методические указания по организации учета топлива на тепловых электростанциях, РД 34.09.105-96 (в ред. Изменения № 1, утв. РАО «ЕЭС России» 21.04.1998, Изменения № 2, утв. РАО «ЕЭС России» 28.12.1998);

– технологическая инструкция по работе с АРМ «Затраты (генерация), разработанные ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике», 2011 г.;

– руководство пользователя по заполнению формы отчетности «Калькуляция себестоимости продукции (услуг) основной деятельности предприятий электроэнергетики», разработанное ОАО «Главный вычислительный центр энергетики», 2007 г.

1.1. Раскрытие порядка реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»

Закрытие периода (факт), формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) генерирующих компаний основывается на следующих основных принципах:

1. Формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в разрезе объектов калькулирования.

Объектом калькулирования себестоимости является продукция (работы, услуги) по видам деятельности.

Объекты калькулирования себестоимости условно разделяют на направления:

- продукция по основным видам деятельности;
- продукция и услуги по прочим видам деятельности.

К основным видам продукции относятся:

- электрическая энергия;
- мощность;
- тепловая энергия;
- химически очищенная вода (ХОВ).

Специфика основных видов продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

Затраты, отнесенные на производство электрической и тепловой энергии, распределяются между электрической и тепловой энергией в зависимости от участия того или иного структурного подразделения в производстве этих видов продукции.

Затраты цехов, участвующих в производстве только одного вида энергии, полностью относятся на производство данной энергии.

Затраты цехов, участвующих в производстве обоих видов энергии, распределяются между электрической и тепловой энергией пропорционально расходу условного топлива, израсходованному на производство каждого вида энергии.

Распределение расходов на электрическую энергию и мощность осуществляется следующим образом:

– расходы на топливо на технологические цели в полном объеме относятся на электрическую энергию;

– расходы на услуги по функционированию на рынке электроэнергии (АО «АТС» и АО «ЦФР») в полном объеме относятся на электрическую энергию;

– расходы на покупную электроэнергию и мощность, используемые на собственные нужды, относятся на себестоимость готовой продукции – электроэнергию и мощность соответственно;

– все оставшиеся расходы относятся на мощность.

2. Учет затрат на производство осуществляется по экономическим объектам учета затрат, в т.ч. по местам возникновения затрат (МВЗ), выделенным на основании технологической схемы производства и организационной структуры Общества.

Совокупные затраты МВЗ филиалов (станций) формируют полную себестоимость продукции (работ, услуг) без учета затрат общехозяйственных МВЗ ГД.

3. Учет затрат по экономическим объектам осуществляется по статьям и элементам затрат, сгруппированным в соответствующие справочники элементов и статей затрат.

Формирование совокупных затрат производственных, вспомогательных и других МВЗ осуществляется как в разрезе элементов затрат, так и в разрезе статей затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется как в разрезе элементов затрат, так и в разрезе статей затрат.

Перечень элементов и статей затрат является единым для всех видов продукции (работ, услуг).

Затраты, производимые в рамках выделенных МВЗ, включаются в фактическую калькуляцию продукции (работ, услуг). Укрупнено соответствие вида МВЗ, однородного процесса конкретной статье затрат, представлено в таблице 1.1.

Таблица 1.1 Соответствие вида МВЗ, однородного процесса конкретной статье затрат

Вид МВЗ	Однородный процесс (работа, услуга)	Статья затрат
Производственные МВЗ	Производство электроэнергии, теплоэнергии	– Топливо на технологические цели; – Вода на технологические цели; – Основная оплата труда производственных рабочих; – Дополнительная оплата труда производственных рабочих; – Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих; – Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, в том числе: – амортизация производственного оборудования; – расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом; – другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования; – Общехозяйственные расходы: – оплата за услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности); – водный налог.
Производственные МВЗ – вода на технологические цели	ХОВ	Вода на технологические цели

Производственные МВЗ Вспомогательные МВЗ	Пуско-наладочные работы (ПНР)	Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)
Производственные МВЗ – цеховые расходы	Вспомогательные (подсобные) для основного производственного процесса.	Цеховые расходы
Вспомогательные МВЗ – цеховые расходы		
Производственные МВЗ – содержание оборудования	Вспомогательные (подсобные) для основного производственного процесса.	
Вспомогательные МВЗ – содержание оборудования		
Общепроизводственные МВЗ	Общепроизводственные производства	Общепроизводственные расходы
Общехозяйственные МВЗ	Управление деятельностью	Общехозяйственные расходы

4. В процессе калькулирования себестоимости по видам деятельности можно выделить этапы, соответствующие процессу «Закрытия периода (факт), формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг).

2. Общая схема реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»

2.1. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)»

Учет собственных затрат ведется по экономическим объектам: МВЗ, внутренним заказам, производственно-хозяйственным мероприятиям, заказам на ремонты (ТОРО), объектам капитального строительства и капитальным вложениям (в т.ч. НИОКР) (СПП - элементах).

Процедура закрытия периода, определяющая порядок и последовательность калькулирования себестоимости, соответствует методике, описанной в инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утв. Министерством энергетики и электрификации СССР (2-й выпуск с учетом дополнительных указаний Минэнерго СССР от 17 февраля 1971 г. № ЦБ-6 и от 29 апреля 1971 г. № 26-6/4).

Определенные виды затрат, такие как:

- оплата услуг АО «АТС» (Администратор Торговой Системы);
- оплата услуг АО «ЦФР»;
- услуги операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС»;
- покупная э/э с розничного рынка на ПХН

проходят выполнение двухэтапной регистрации затрат. На первом этапе затраты накапливаются на объекте контроллинга – внутренний заказ (заказ вида «Первичные распределяемые затраты»), предназначенные для сбора и распределения транзитных затрат. На следующем этапе осуществляется распределение накопленных сумм на объекты контроллинга в соответствии с базой распределения.

Порядок распределения указанных затрат приведен в табл. 1.2:

Таблица 1.2. Порядок распределения первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов

Вид затрат	Объекты контроллинга	База распределения
3510010000 «Оплата услуг АО «АТС»	МВЗ «КТЦ» филиалов	Объем произведенной (реализованной) электроэнергии филиалами

Вид затрат	Объекты контроллинга	База распределения
3510020000 «Оплата услуг АО «ЦФР»	МВЗ «КТЦ» филиалов	Объем произведенной (реализованной) электроэнергии филиалами
3509010000 «Услуги операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС»	МВЗ «КТЦ» филиалов	Объем произведенной (реализованной) мощности филиалами
3102020000 «Покупная э/э с розничного рынка на ПХН»	МВЗ - пользователи покупной электроэнергии	Объем электроэнергии в соответствии с показаниями приборов учета

2.2. Общая схема реализации подпроцесса «Перенос затрат с мероприятий на объекты – получатели затрат»

Мероприятия создаются в целях сбора затрат по отдельным объектам в течение длительного периода времени (например, года). При этом предусматривается, что ежемесячно производится перенос затрат данных мероприятий и первичные затраты, собранные в течение месяца, переносятся на объекты-получатели в разрезе элементов затрат. После расчета закрытия не производится, и в следующих периодах на объекте продолжают накапливаться затраты до полного окончания работ (например, формирование общей стоимости капитального ремонта по отдельному объекту). По завершении мероприятий осуществляется окончательный расчет и при необходимости меняется статус мероприятия.

Порядок переноса затрат с мероприятий на объекты-получатели приведен в табл. 1.3:

Таблица 1.3. Порядок переноса затрат с мероприятий на объекты-получатели

Мероприятия	Объекты-получатели	Порядок расчета	Комментарии
Заказы на ремонты (ТОРО)	МВЗ тех подразделений, где закреплены ремонтируемые ОС и оборудование	Расчет осуществляется периодически, под исходными видами затрат	
Заказы для учета мероприятий по ОТ и ТБ	МВЗ цеховых расходов тех подразделений, для которых выполнялись мероприятия по ОТ и ТБ	Расчет осуществляется периодически, под исходными видами затрат	
Заказы на формирование себестоимости услуг аренды (в разрезе договоров)	ОУР вида деятельности «Услуги аренды»	Расчет осуществляется периодически, под исходными видами затрат	
Заказы на формирование себестоимости услуг по передаче теплоэнергии	ОУР вида деятельности «Услуги по передаче теплоэнергии»	Расчет осуществляется периодически, под исходными видами затрат	
Заказ для сбора затрат вида деятельности НПРЧ	Заказ для формирования себестоимости вида деятельности НПРЧ	Расчета нет	
Заказы для учета мероприятий, за счет 91 счета	Счет 91XXXXXXXX «Прочие доходы и расходы»	Расчет осуществляется периодически, под видом затрат 39XXXXXXXX	Данная операция отражается в бухгалтерском учете проводками:

Мероприятия	Объекты-получатели	Порядок расчета	Комментарии
			Дт 91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы» Кт39XXXXXXXXX
Заказы на убытки прошлых лет	91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы»	Расчет осуществляется периодически, под видом затрат 39XXXXXXXXX	Данная операция отражается в бухгалтерском учете проводками: Дт 91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы» Кт39XXXXXXXXX

Порядок отражения на счетах учета операций подпроцесса «Перенос затрат с мероприятий на объекты-получатели затрат» приводится ниже в таблице 1.4:

Таблица 1.4. Карта проводок

Наименование операции	Дт	Аналит. признаки	Кт	Аналит. признаки	Основание
Перенос затрат с мероприятий за счет 91 счета	91XXXXXXXXX	-	39XXXXXXXXX	-	Бухгалтерская справка-расчет
Перенос затрат заказов на убытки прошлых лет	91XXXXXXXXX	-	39XXXXXXXXX	-	Бухгалтерская справка-расчет

2.3. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат вспомогательных производств»

В течение периода прямые затраты относятся на вспомогательные МВЗ, а затем переносятся на затраты производственных МВЗ, потребивших услуги вспомогательных производств, или на себестоимость соответствующих видов деятельности, в случае оказания услуг вспомогательными производствами на сторону – внешним потребителям (контрагентам).

Затраты вспомогательных МВЗ формируются по статьям затрат и содержат:

- затраты, первоначально отраженные на вспомогательных МВЗ под первичными видами затрат. В случае потребления вспомогательными МВЗ продукции (работ, услуг) других производственных и вспомогательных МВЗ распределение затрат на вспомогательные МВЗ-получатели не производится;
- затраты, рассчитанные (перенесенные) на вспомогательные МВЗ (с внутренних заказов и заказов ТОРО).

В соответствии с организационной структурой, характером деятельности организации и порядком распределения затрат выделены следующие вспомогательные МВЗ:

- центральная химическая лаборатория;
- отдел материально-технического снабжения;
- ремонтные МВЗ.

Затраты МВЗ, относящихся к вспомогательному производству, распределяются между объектами контроллинга (МВЗ-получателями, объектами калькулирования) пропорционально объему выполненных работ и услуг, прямым затратам или численности в разрезе статей затрат.

Таким образом, затраты МВЗ вспомогательного производства учитываются одновременно в разрезе элементов и калькуляционных статей.

Схема распределения затрат вспомогательных производств приведена на рис. 1.

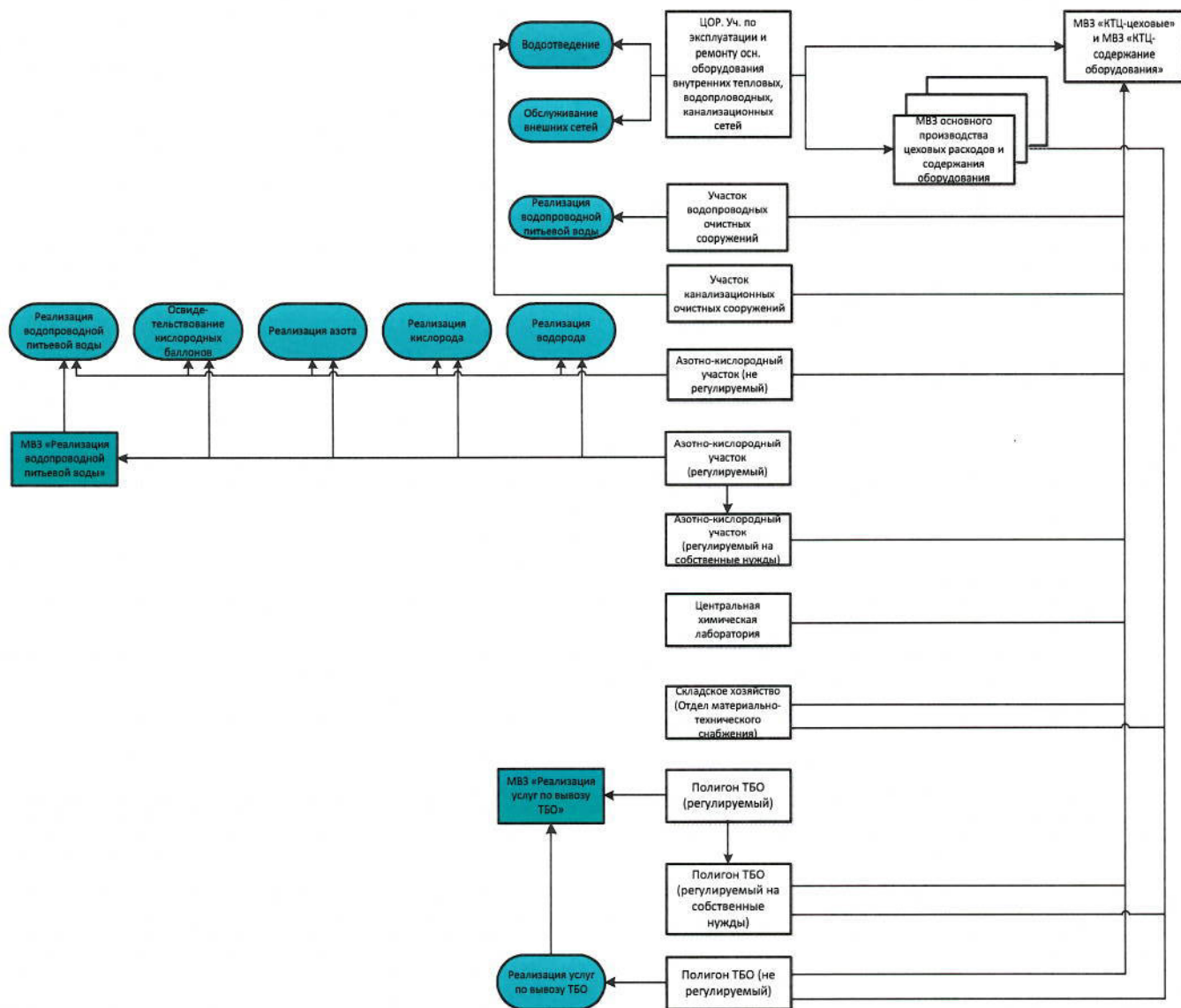


Рис. 1

Более подробно порядок распределения затрат вспомогательных производств приведен в табл. 1.5.

Таблица 1.5. Порядок распределения затрат вспомогательных производств

МВЗ	Объекты - получатели	Статья затрат	База распределения
Центральная химическая лаборатория – цеховые расходы	МВЗ «КТЦ – цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме
Центральная химическая лаборатория – содержание оборудования	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме-
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	

МВЗ	Объекты - получатели	Статья затрат	База распределения
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	
Отдел материально-технического снабжения – цеховые расходы	МВЗ «КТЦ – цеховые расходы»	Цеховые расходы	Численность основного персонала цеха
	МВЗ «Цех топливоподачи – цеховые расходы»	Цеховые расходы	
	МВЗ «АСУ ТП – цеховые расходы»	Цеховые расходы	
Отдел материально-технического снабжения – содержание оборудования	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	Численность основного персонала цеха
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	
	МВЗ «Цех топливоподачи – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	Численность основного персонала цеха
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	
	МВЗ «АСУ ТП – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	Численность основного персонала цеха
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	

2.4. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общепроизводственных затрат»

Общепроизводственные расходы представляют собой расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств станций. В структуре генерирующей компании общепроизводственные МВЗ выделяют в составе филиалов (станций).

Совокупные затраты общепроизводственных МВЗ формируются из собственных затрат общепроизводственных МВЗ. В случае потребления общепроизводственными МВЗ продукции (работ, услуг) других производственных и вспомогательных МВЗ распределение затрат на общепроизводственные МВЗ-получатели не производится.

В соответствии с организационной структурой, характером деятельности генерирующей компании и порядком распределения затрат выделены следующие общепроизводственные МВЗ:

- лаборатория металлов;
- технологическое перевооружение;
- планирования ремонтов;
- служба стандартов;
- служба охраны труда;
- отдел ГО, ЧС;
- общепроизводственные расходы общие.

Затраты общепроизводственных МВЗ филиалов распределяются между объектами калькулирования (ОУР), соответствующими основным видам готовой продукции, пропорционально фактической себестоимости основных видов продукции (мощность, теплоэнергия), сформированной на МВЗ основного производства (с учетом затрат вспомогательных МВЗ), и формируют себестоимость указанных видов продукции (рис.2).

При этом затраты общепроизводственных МВЗ включаются в себестоимость основных видов продукции под статьей «Общепроизводственные расходы» и одновременно с этим в разрезе элементов затрат.

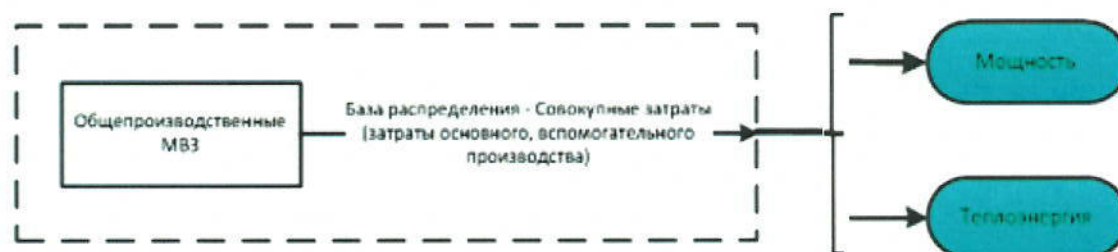


Рис. 2

2.5. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат производственных МВЗ, формирование производственной себестоимости»

Процедура распределения затрат производственных МВЗ отражает технологический цикл производства основных видов продукции (электрической энергии, мощности, тепловой энергии).

Основное производство станций (ТЭЦ, ГРЭС, ГЭС) состоит из следующих подразделений:

а) Топливо-транспортный цех. По данному МВЗ отражаются затраты по доставке топлива от пункта его поступления до топливного склада или разгрузочных устройств котельной, затраты по переброске топлива со складов до разгрузочных устройств, включая погрузку и выгрузку, расходы по содержанию складов хранения топлива, расходы по содержанию топливо-транспортного цеха, расходы по механической подаче топлива, включая процессы топливоприготовления, если последние не входят в функции котлотурбинного цеха;

б) Гидротехнический цех. МВЗ производит забор воды, и через водозаборные устройства вода поступает на станцию, при этом проходя механическую чистку. Далее около 99 % воды передается для использования в котлотурбинный цех для охлаждения оборудования и удаления золы. Остальная вода поступает в химический цех для химической обработки. Затраты на обеспечение описанного технологического процесса, а также на содержание, эксплуатацию, текущий ремонт и амортизацию гидротехнических сооружений; дорог на сооружениях и прилегающих к ним территориях; различной контрольно-измерительной аппаратуры и устройств, включая гидрометрическую службу, учитываются в составе затрат по данному МВЗ;

в) Химический цех. По данному МВЗ отражаются затраты по химической обработке воды и обслуживанию данного процесса. Поступающая в цех вода используется:

– для приготовления ХОВ для теплосети. ХОВ передается по трубопроводу и используется как теплоноситель для отопления.

– для приготовления обессоленной воды, которая используется для подпитки котлов. Для этого обессоленная вода поступает на испарительные установки КТЦ;

г) Котлотурбинный цех (КТЦ). Котлотурбинный цех состоит из котельного и турбинного отделений. В котельном отделении в котлах нагревается вода, которая превращается в пар. Пар по паропроводу поступает в турбинное отделение. После сжигания угля образуется зола, которая удаляется на стадии гидрозолоудаления. В турбинном отделении механизмы вращения турбины вырабатывают энергию, которая через генератор преобразуется в электроэнергию. Из турбинного отделения по токопроводам энергия поступает на подстанцию электрического цеха. На подстанции с помощью трансформаторов энергия преобразуется и передается на распределительные устройства сети для последующей передачи потребителям. После поступления электроэнергии на распределительные устройства электросети процесс выработки электроэнергии завершается и начинается процесс передачи электроэнергии;

д) Оперативно-диспетчерская служба. На МВЗ учитываются затраты по обеспечению оперативно-диспетчерского процесса станции, а также затраты на содержание, эксплуатацию, текущий ремонт и амортизацию оборудования и устройств, участвующих в оперативно-диспетчерском процессе;

е) Электрический цех. На данном МВЗ учитываются затраты по обслуживанию и ремонту электрического оборудования станций, наладке и испытанию электрооборудования электролаборатории;

ж) АСУТП. На данном МВЗ учитываются затраты по управлению настройкой оборудования, задействованного в автоматизированных процессах, а также затраты по ремонту и обслуживанию данного оборудования;

з) Ремонтные МВЗ. На ремонтных МВЗ учитываются затраты по проведению ремонтных работ планово-предупредительного и иного характера.

Формирование себестоимости основных видов готовой продукции (электроэнергия, мощность, тепловая энергия) осуществляется как по элементам затрат, так и по следующим калькуляционным статьям: (таб.1.6)

Таблица 1.6. Калькуляционные статьи

Наименование статьи	Комментарии
Топливо на технологические цели	По статье учитываются затраты, зарегистрированные на производственных МВЗ КТЦ под элементами затрат: – уголь; – газ; – мазут; – дизельное топливо; – прочее топливо.

Наименование статьи	Комментарии
Вода на технологические цели	<p>Включаются все затраты, зарегистрированные на МВЗ «Химический цех», (вода покупная на технологические нужды, хим. реагенты, материалы, зарплата, отчисления на соц. нужды и др.), кроме затрат на амортизацию и содержание оборудования, включаемых в статью «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования».</p> <p>Включаются все затраты, зарегистрированные на МВЗ «КТЦ-вода на технологические цели» (амортизация оборудования, занятого в процессе подъема воды, ремонт оборудования, занятого в процессе подъема воды, затраты на оплату труда персонала, занятого подъемом воды, страховые взносы персонала, занятого подъемом воды, затраты по статье «Вода на технологические цели», полученные от хим. цеха).</p>
Основная оплата труда производственных рабочих	В статью включается постоянная часть заработной платы основного персонала, зарегистрированная на МВЗ цехов основного производства.
Дополнительная оплата труда производственных рабочих	По статье учитывается переменная часть заработной платы основного персонала, зарегистрированная на МВЗ цехов основного производства.
Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В статью включаются затраты, зарегистрированные на МВЗ цехов основного производства по элементам, связанным с отчислениями на социальные нужды основного персонала и взносами в ФСС на страхование от несчастных случаев на производстве.
<p>Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, в т.ч:</p> <ul style="list-style-type: none"> - амортизация производственного оборудования 	<p>Включаются затраты, зарегистрированные на производственных и вспомогательных МВЗ содержания оборудования по элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Амортизация сооружений и передаточных устройств; - Амортизация машин и оборудования; - Амортизация транспортных средств; - Амортизация производственного инвентаря. <p>Остальные затраты по амортизации будут регистрироваться на МВЗ цеховых расходов и входить в статью «Цеховые расходы».</p>
- расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	Включаются затраты, зарегистрированные на производственных и вспомогательных МВЗ содержания оборудования (в т.ч. затраты, первоначально отраженные внутренних и на ремонтных заказах (заказах ТОРО), по ремонтным работам).
- другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Включаются затраты, зарегистрированные на производственных и вспомогательных МВЗ содержания оборудования (кроме МВЗ цеховых расходов) по элементам, связанным с содержанием и эксплуатацией оборудования и транспортные услуги.

Наименование статьи	Комментарии
Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В статье отражаются затраты, зарегистрированные на производственных МВЗ по элементу: пусконаладочные работы.
Цеховые расходы	По статье отражаются затраты выделенных МВЗ по учёту цеховых расходов.
Общепроизводственные расходы	По статье отражаются затраты общепроизводственных МВЗ.
<p>Общехозяйственные расходы, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Административно-управленческие расходы; - Целевые средства на НИОКР; - Средства на страхование; - Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ; - Услуги за услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии; - Непроизводственные расходы: <ul style="list-style-type: none"> - Налог на землю; - Водный налог; - Налог на имущество; - Транспортный налог; - Другие налоги и обязательные платежи и сборы; - Другие затраты, относимые на себестоимость продукции, в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> - Арендная плата; - Общесистемные расходы; - Другие 	<p>По статье отражаются затраты общехозяйственных МВЗ, такие как: арендная плата, заработная плата и отчисления административно-управленческого персонала, плата за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, налоги (налог на землю, водный налог и другие) и т.п.</p> <p>Затраты, включаемые в статьи «Водный налог» и «Оплата за услуги по организации функционирования и развитию ЕЭС России, оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности)», будут регистрироваться на МВЗ «КТЦ».</p>
<p>Покупная энергия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Покупная электроэнергия/мощность 	По статье отражаются затраты на приобретение электроэнергии, используемой для нужд основного производства (работу турбин генераторов и т.п.).

Наименование статьи	Комментарии
на технологические цели	Затраты по элементу «Покупная энергия с оптового рынка» (используемая на технологические нужды) включаются в статью «Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования» и регистрируются на МВЗ основного производства.
– покупная электроэнергия для перепродажи	Статья «Покупная электроэнергия для перепродажи» не является калькуляционной. В нее будет включаться себестоимость электроэнергии для перепродажи.

Соответствующая часть совокупных затрат химического цеха формирует себестоимость вида продукции – ХОВ. Остальные совокупные затраты производственных МВЗ передаются на МВЗ «КТЦ». Далее затраты МВЗ «КТЦ» формируют себестоимость основных видов реализованной продукции (мощности, тепловой энергии).

Схема формирования себестоимости основного вида продукции приведена на рис. 3.

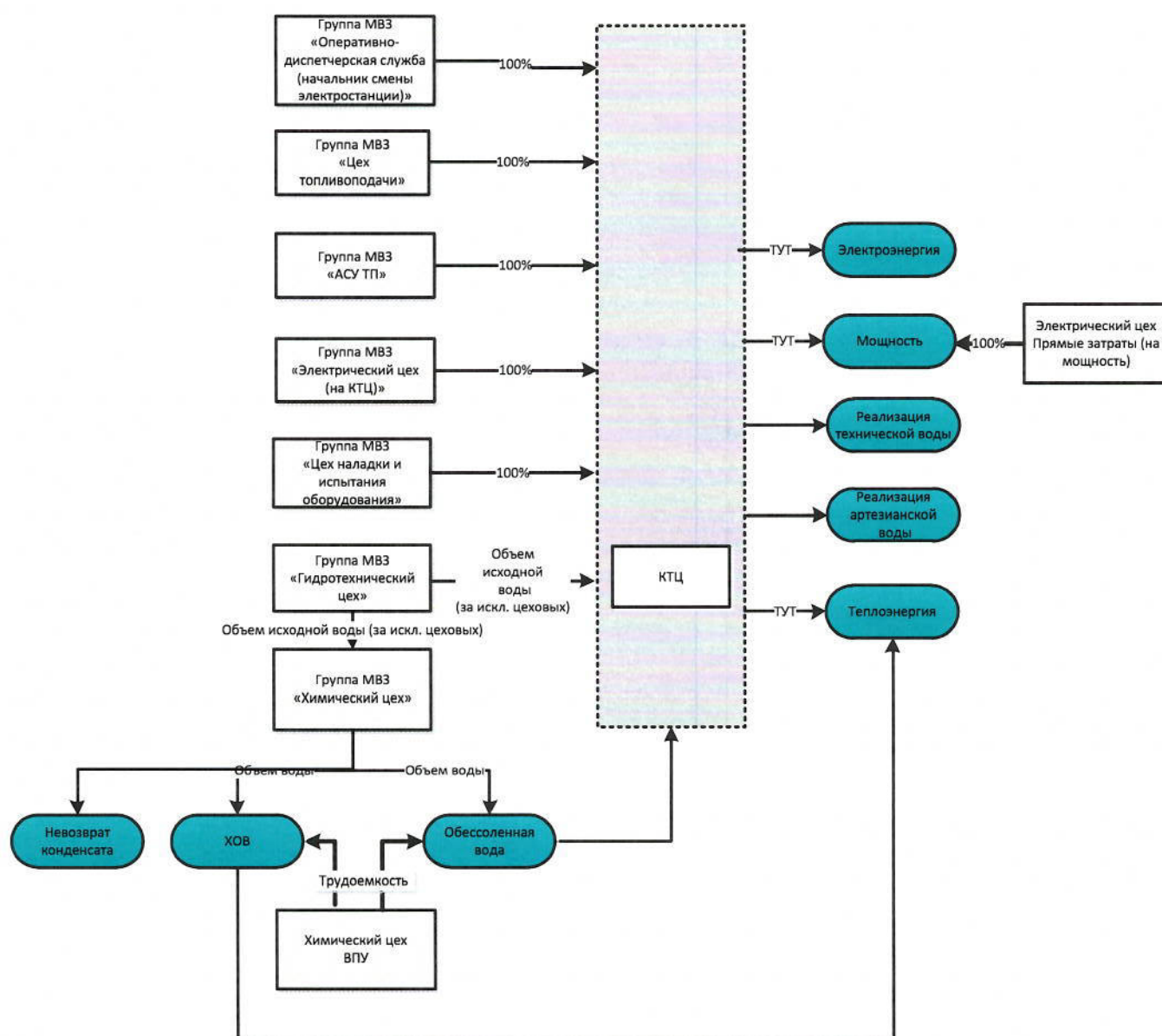


Рис. 3

Порядок распределения затрат МВЗ основных производств приведен в табл. 1.7.

Таблица 1.7. Распределение затрат МВЗ основных производств

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
МВЗ «Оперативно-диспетчерская служба (начальники смены электростанции)»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. Нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
МВЗ «Оперативно-диспетчерская служба (начальники смены электростанции)». Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования»	МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Цех топливоподачи»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на социальные нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Цех топливоподачи – содержание оборудования»	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Цех топливоподачи – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
МВЗ «АСУ ТП»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «АСУ ТП – содержание оборудования»	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «АСУ ТП – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех (на КТЦ)»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех-содержание оборудования (на КТЦ)»	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию	В полном объеме

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		и эксплуатации оборудования	
МВЗ «Электрический цех (на мощность)»	Мощность	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех – содержание оборудования (на мощность)»	Мощность	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Электрический цех – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме
МВЗ «Цех наладки и испытания оборудования»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. Нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Цех наладки и испытания оборудования – содержание оборудования»	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и	В полном

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	объеме
МВЗ «Цех наладки и испытания оборудования – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме

Накопленные затраты химического цеха распределяются на МВЗ КТЦ и перераспределяются по объектам контроллинга (ОУР-ы) для дальнейшего образования фактической себестоимости услуг по реализации обессоленной воды, ХОВ и невозврата конденсата. Схема формирования себестоимости основного вида продукции приведена на рис. 4.

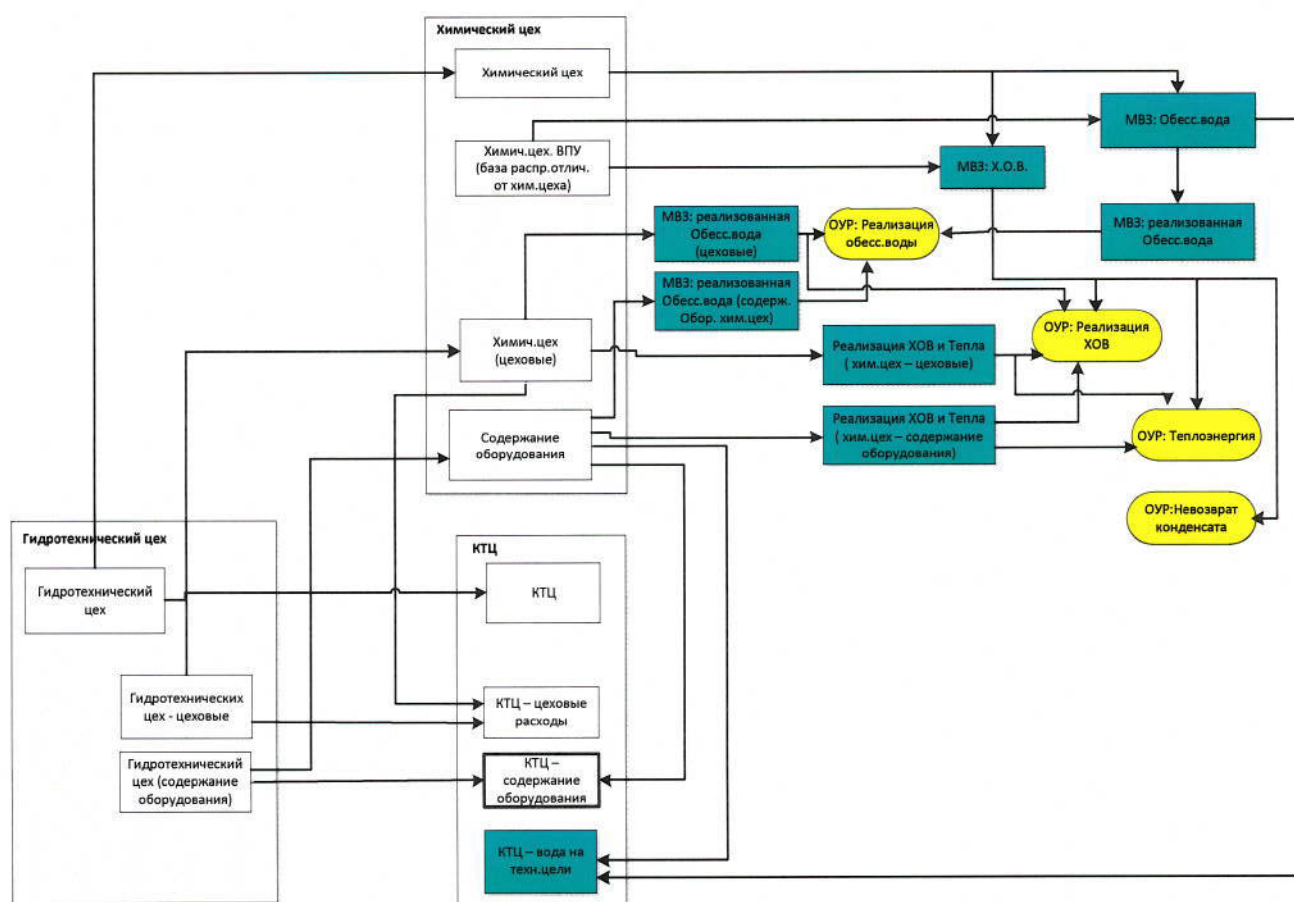


Рис. 4

Порядок распределения затрат МВЗ основных производств приведен в табл. 1.8.

Таблица 1.8. Распределение затрат МВЗ (гидротехнический цех, химический цех)

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
Химический цех	МВЗ «Обессоленная вода»	Вода на технологические цели	Объем исходной воды
	МВЗ «ХОВ»		
Химический цех ВПУ	МВЗ «Обессоленная вода»	Вода на технологические цели	Трудоемкость
	МВЗ «ХОВ»		

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		цели	
Химический цех-содержание оборудования	МВЗ «Реализованная обесс. вода (содержание оборудования химического цеха)»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Амортизация производственного оборудования	Объем исходной воды
	МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (содержание оборудования химического цеха)»		
	МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»		
	МВЗ «Реализованная обесс. вода (содержание оборудования химического цеха)»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	Объем исходной воды
	МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (содержание оборудования химического цеха)»		
	МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»		
	МВЗ «Реализованная обесс. вода (содержание оборудования химического цеха)»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Объем исходной воды
	МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (содержание оборудования химического цеха)»		
	МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»		
МВЗ «Химический цех-цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ-Цеховые расходы»	Цеховые расходы	Объем исходной воды
	МВЗ «Реализованная обесс. вода (цеховые)»		
	МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (цеховые)»		
МВЗ «Обессоленная вода»	МВЗ «Реализованная обесс. вода»	Вода на технологические цели	Расход обессоленной воды
	МВЗ «КТЦ – вода на технологические цели»		
МВЗ «Реализованная обесс. вода»	ОУР «Реализация обесс. воды»	Вода на технологические цели	В полном объеме
МВЗ «Реализованная обессоленная вода (содержание оборудования химического цеха)»	ОУР «Реализация обесс. воды»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Расходы на ремонт подрядным и	В полном объеме

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		хозяйственным способом	
		Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Реализация ХОВ и не возврата конденсата (цеховые)»	ОУР «Реализация не возврата конденсата»	Цеховые расходы	Объем воды
	ОУР «Реализация ХОВ»		
МВЗ «ХОВ»	ОУР «Реализация ХОВ»	Вода на технологические цели	Расход ХОВ
	ОУР «Невозврат конденсата»		
МВЗ «Реализация ХОВ и не возврата конденсата (содержание оборудования химического цеха)»	ОУР «Реализация ХОВ»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Амортизация производственного оборудования	Объем воды
	ОУР «Невозврат конденсата»		
	ОУР «Реализация ХОВ»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	Объем воды
	ОУР «Невозврат конденсата»		
	ОУР «Реализация ХОВ»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Объем воды
	ОУР «Невозврат конденсата»		
МВЗ «Реализация ХОВ и тепла (цеховые)»	ОУР «Реализация ХОВ»	Цеховые расходы	Объем воды
	ОУР «Невозврат конденсата»		

Затраты МВЗ «КТЦ» распределяются по объектам контроллинга в соответствии с видами деятельности: «Реализация электроэнергии», «Реализация мощности», «Реализация

теплоэнергии», «Реализация технической воды». Схема распределения затрат приведена на рис.5.

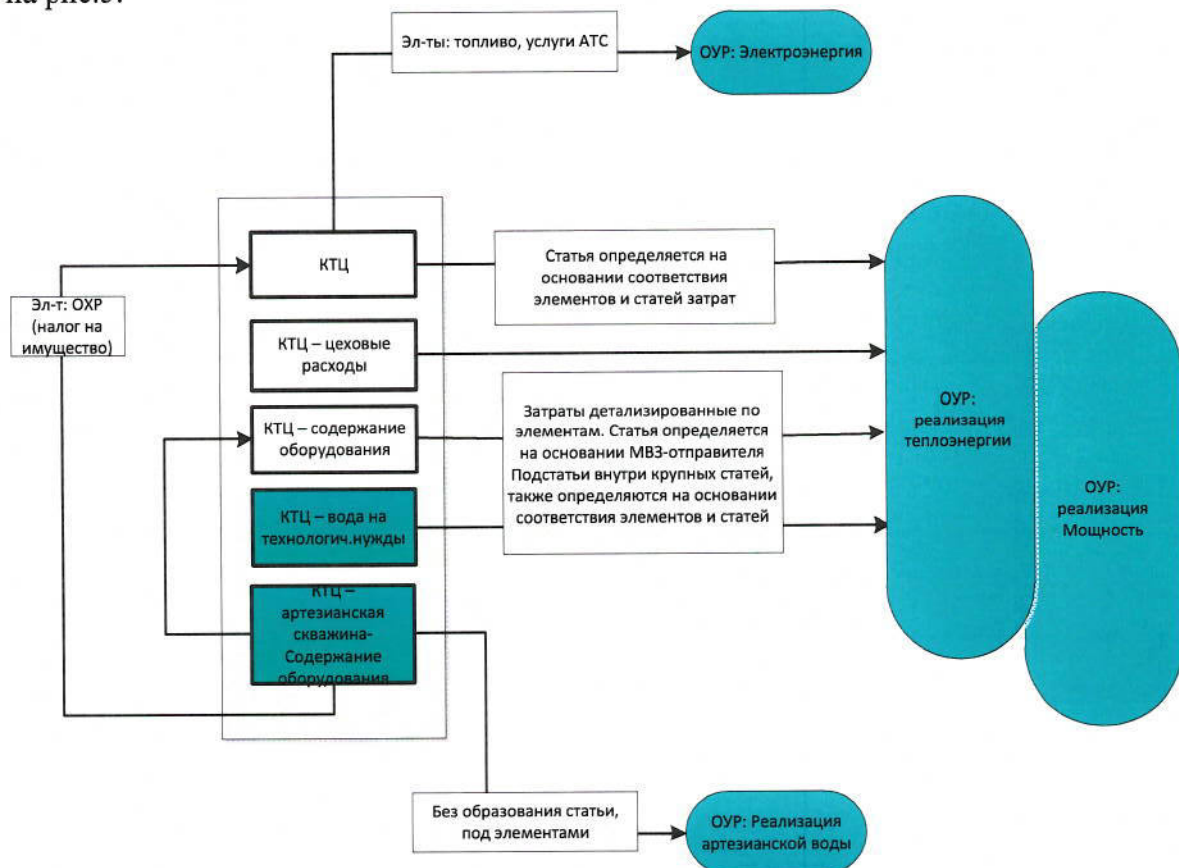


Рис. 5

Порядок распределения затрат котлотурбинного цеха приведен в табл. 1.9.

Таблица 1.9. Распределение затрат МВЗ «КТЦ»

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация технической воды»	Без образования статьи, под элементами	Учитываются по плановой себестоимости. Более подробно учет себестоимости прочих видов деятельности по плановой калькуляции описан в МПР «Операции периода в Управленческом учете».
МВЗ «КТЦ» по элементам: «Услуги АО «АТС» и «Оплата услуг АО «ЦФР»,	ОУР «Реализация электроэнергии»	Оплата за услуги по организации функционирования и развитию ЕЭС России, оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии	В полном объеме. Порядок распределения затрат по элементам: «Услуги АО «АТС» и «Оплата услуг АО «ЦФР» между МВЗ филиалов приведено в описании подпроцесса 3.6.1. «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		(мощности)	затрат (без образования статей затрат)».
МВЗ «КТЦ» по элементу «Услуги операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС»	ОУР «Реализация мощности»	Без образования статьи, под элементами	Порядок распределения затрат по элементу «Услуги операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС» между МВЗ филиалов приведено в описании подпроцесса 3.6.1. «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)».
МВЗ «КТЦ» по элементу «Топливо»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Топливо на технологические цели	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация электроэнергии»		
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Основная оплата труда производственных рабочих	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Дополнительная оплата труда производственных рабочих	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «КТЦ»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Общехозяйственные расходы. Водный налог	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Амортизация производственного оборудования	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Покупная электроэнергия	Коэффициент распределения электроэнергии
	ОУР «Реализация электроэнергии»		
	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Покупная теплоэнергия	Коэффициент распределения теплоэнергии.
	ОУР «Реализация электроэнергии»		
МВЗ «КТЦ – цеховые расходы»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Цеховые расходы	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		
МВЗ «Вода на технологические цели»	ОУР «Реализация теплоэнергии»	Вода на технологические цели	Тонны условного топлива
	ОУР «Реализация мощности»		

Фактическая себестоимость основного вида готовой продукции мощность (ОУР «Реализация мощности») распределяется по Генерирующим Единицам Мощности (ГЕМ) пропорционально показателю установленной мощности каждой единицы генерирующей мощности каждой станции.

В генерирующей компании производственная себестоимость продукции (работ, услуг) рассчитывается с учетом общехозяйственных расходов станций и без учета общехозяйственных расходов генеральной дирекции.

Документальным сопровождением подпроцесса «Распределение затрат МВЗ основного производства» является формирование контроллинговых документов распределения затрат, бухгалтерские проводки не формируются.

2.6. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости»

Общехозяйственные расходы представляют собой затраты в виде материальных, трудовых и прочих ресурсов, необходимых для управления производственным процессом в целом и его обособленными структурными подразделениями. В структуре генерирующей компании общехозяйственные МВЗ выделяют на уровне филиалов (станций) и на уровне генеральной дирекции.

Совокупные затраты общехозяйственных МВЗ формируются из собственных затрат общехозяйственных МВЗ, а также затрат, отраженных в составе общехозяйственных расходов после распределения внутренних заказов и заказов на ремонты (заказов ТОРО).

Общехозяйственные расходы формируют следующие калькуляционные статьи:

Таблица 1.10. Детализация калькуляционной статьи «Общехозяйственные расходы»

№№п/п	Наименование статьи
-------	---------------------

№№п/п	Наименование статьи
1	Административно-управленческие расходы
2	Средства на страхование
3	Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ
4	Услуги за услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии
5	Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы), всего в том числе:
5.1	Налог на землю
5.2	Водный налог
5.3	Налог на имущество
5.4	Транспортный налог
5.5	Другие налоги и обязательные платежи и сборы
6	Другие затраты, относимые на себестоимость продукции, всего в том числе:
6.1	Арендная плата
6.2	Общесистемные расходы
6.3	Другие

Распределение общехозяйственных расходов филиалов.

Накопленные затраты общехозяйственных МВЗ филиалов распределяются на объекты учета основных видов деятельности (реализация мощности, реализация тепловой энергии) филиала пропорционально производственной себестоимости (с учетом затрат, полученных от других МВЗ основного производства, вспомогательного производства, общепроизводственных расходов, а также заказов) (рис. 6). Распределение затрат осуществляется под элементами затрат и с учетом статей общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы не распределяются на услуги видов деятельности «НПРЧ» и «АВРЧМ».

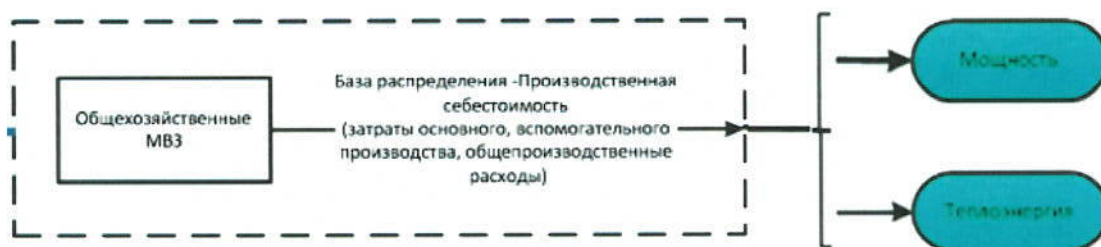


Рис. 6

Распределение общехозяйственных расходов на уровне генеральной дирекции.

Общехозяйственные расходы ГД распределяются по объектам учета основных видов деятельности (реализация мощности, реализация тепловой энергии) по ТЭЦ и котельным пропорционально доле каждого объекта в общей приведенной установленной мощности ПАО «Мосэнерго». Распределение затрат осуществляется под элементами затрат и с учетом статей общехозяйственных расходов.

Документальным сопровождением подпроцесса «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости» является формирование контроллинговых документов распределения затрат.

Порядок отражения на счетах учета операций бизнес-функции 2.6. «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости» приводится ниже в таблице:

Таблица 1.11. Карта проводок бизнес-функции

Наименование операции	Дт	Аналит. признаки	Кт	Аналит. признаки	Основание
Списание общехозяйственных расходов	90XXXXXXXXX	ОУР	39XXXXXXXXX		Бухгалтерская справка-расчет

2.7. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение сбытовых МВЗ, формирование полной себестоимости»

К сбытовым МВЗ относятся МВЗ расходы, которые связаны с реализацией продукции, товаров, работ и услуг. Накопленные затраты сбытовых МВЗ распределяются на основные виды деятельности:

- МВЗ G100440100 «Работа на ОРЭ» и МВЗ G100440300 «Управление по оперативной работе на ОРЭ» – себестоимость мощности, пропорционально установленной электрической мощности;
- МВЗ G100440200 «Сбыт теплоэнергии» – себестоимость тепловой энергии, пропорционально установленной тепловой мощности.

Совокупные затраты сбытовых МВЗ формируются из собственных затрат сбытовых МВЗ, а также затрат, отраженных в составе указанных расходов после распределения внутренних заказов и заказов на ремонты (заказов ТОРО).

Затраты сбытовых МВЗ списываются в полном объеме на результаты финансово-хозяйственной деятельности (объекты учета основных видов деятельности (реализация мощности, реализация теплоэнергии) в дебет счета 90XXXXXXXXX «Продажи».

Документальным сопровождением подпроцесса «Распределение сбытовых МВЗ, формирование полной себестоимости» является формирование контроллинговых документов распределения затрат.

Порядок отражения на счетах учета операций подпроцесса 2.7 «Распределение сбытовых расходов, формирование полной себестоимости» приводится ниже в таблице:

Таблица 1.12. Карта проводок бизнес-функции

Наименование операции	Дт	Аналит. признаки	Кт	Аналит. признаки	Основание
Списание сбытовых расходов	90XXXXXXXXX X	ОУР	39XXXXXXXXX		Бухгалтерская справка-расчет

2.8. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование стоимости объектов строительства (включение затрат инвестиционных подразделений в стоимость строящихся объектов)»

Стоимость объектов строительства формируется на объектах учета определенного вида (СПП-элементах). В структуре генерирующей компании инвестиционное МВЗ выделено в составе исполнительного аппарата – G100080500 «Строительство энергоблоков». Совокупные затраты данного инвестиционного МВЗ формируются из собственных затрат МВЗ.

Накопленные затраты инвестиционного МВЗ распределяются между объектами незавершенного строительства (СПП-элементами) пропорционально фактически произведенным за отчетный месяц прямым затратам на строительство этих объектов и в соответствии с учетной политикой генерирующей компании. При распределении осуществляется преобразование видов затрат, под которым осуществлялось накопление, в виды затрат для инвестиционных объектов.

2.9. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование фактической себестоимости ГП и материалов собственного производства»

Формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) основных видов деятельности в ПАО «Мосэнерго» включает в себя перераспределение затрат основного и вспомогательного производств, а также общепроизводственных и общехозяйственных расходов между МВЗ и объектами калькулирования в целях определения себестоимости калькуляционных единиц (себестоимости конкретного вида деятельности).

Калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) прочих видов деятельности в ПАО «Мосэнерго» осуществляется по фактической и плановой себестоимости.

2.10. Общая схема реализации подпроцесса «Регистрация бухгалтерских проводок по отражению результатов закрытия периода в управленческом учете (закрытие 30-х счетов)»

По окончании процесса распределения затрат и формирования себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется процедура регистрации бухгалтерских проводок.

Себестоимость продукции (работ, услуг) по видам деятельности формируется по каждому филиалу. Внутрихозяйственный оборот между филиалами в бухгалтерском учете не отражается, за исключением стоимостной оценки распределения общехозяйственных расходов генеральной дирекции. Пошаговое распределение между МВЗ филиалов (основного, вспомогательного производства, обслуживающих производств и хозяйств) не отражается в системе бухгалтерскими проводками. Результаты распределения отображаются в бухгалтерском учете сводными проводками автоматически.