

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»

**Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная в
соответствии с Международными
стандартами финансовой
отчетности, с аудиторским
заключением независимого
аудитора**

**31 декабря 2017 года
Москва | 2017**

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Информация о Группе и ее деятельности	12
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности	14
3	Основные положения учетной политики	17
4	Сегментная информация	31
5	Денежные средства и их эквиваленты	32
6	Финансовые активы	32
7	Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
8	Товарно-материальные запасы	33
9	Прочие оборотные и внеоборотные активы	34
10	Активы, предназначенные для продажи	34
11	Основные средства	35
12	Инвестиционная собственность	37
13	Нематериальные активы	37
14	Инвестиции в ассоциированные организации	38
15	Кредиты и займы	39
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность	40
17	Задолженность по текущему налогу на прибыль и прочим налогам	41
18	Оценочные обязательства	41
19	Налог на прибыль	41
20	Обязательство по вознаграждениям работникам	42
21	Капитал	44
22	Выручка	44
23	Операционные расходы	45
24	Резерв под обесценение активов и прочие резервы	46
25	Финансовые доходы и расходы	46
26	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся акционерам ПАО «Мосэнерго»	46
27	Дочерние организации	47
28	Приобретение и продажа дочерних организаций	47
29	Связанные стороны	48
30	Контрактные и условные обязательства	52
31	Факторы финансовых рисков	54
32	Справедливая стоимость финансовых инструментов	60



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 2017 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 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.

ФБК

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 2017 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 о внеоборотных активах и проведенных ранее переоценках раскрыта в Примечании 11 «Основные средства».

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.

В настоящее время Группа оспаривает в судебном порядке результаты выездной налоговой проверки за налоговые периоды с 2011 года по 2013 год, по результатам которой были уплачены предъявленные суммы налогов и соответствующие суммы штрафных санкций. На основании анализа судебной практики по налоговым спорам, в том числе с участием Группы, признаны оценочные обязательства по налогам за периоды с 2014 года по 2017 год.

Мы провели анализ применяемых руководством Группы допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку информации, используемой руководством Группы для расчета суммы возможных налоговых обязательств 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. Информация об уточнении сопоставимых данных по оценочным обязательствам по налогам представлена в Примечании 2.5 «Корректировка сравнительных данных» к консолидированной финансовой отчетности.

ФБК

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Мосэнерго» за 2017 год и Ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2018 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 2017 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2018 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров.

Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была проаудирована другим аудитором (АО «АКГ «РБС»), который выразил немодифицированное мнение об этой отчетности в аудиторском заключении от 6 марта 2017 года.

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.

ФБК

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.

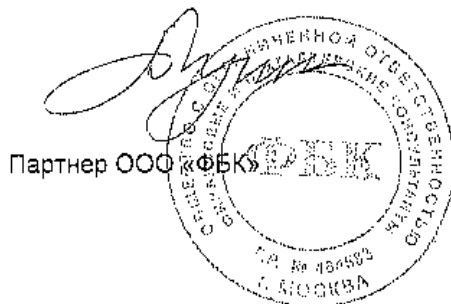
Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а

ФБК

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.

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.



Партнер ООО «ФБК»

Руководитель задания по аудиту

Дата аудиторского заключения
«7» марта 2018 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.

А.О. Бирин

(на основании доверенности
№ 66/17 от 1 июня 2017 года,
квалификационный аттестат аудитора
01-000696, ОРНЗ 21606043318)

П.В. Сунгурова

(квалификационный аттестат аудитора
01-001300, ОРНЗ 21606047673)

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 16 ноября 1993 года, свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 года за основным государственным номером 1027700056286.

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.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года (изменено)
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	20 627	10 097
Краткосрочные финансовые активы	6	-	15 057
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	51 630	45 016
Товарно-материальные запасы	8	13 499	9 552
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	17	-	143
Прочие оборотные активы	9	1 455	893
		<u>87 211</u>	<u>80 758</u>
Активы, предназначенные для продажи	10	43	445
Итого оборотные активы		87 254	81 203
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	215 994	222 659
Инвестиционная собственность	12	2 359	3 180
Гудвилл	13.1	187	-
Прочие нематериальные активы	13.2	306	-
Инвестиции в ассоциированные организации	14	314	669
Долгосрочные финансовые активы	6	3 154	3 171
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	12 582	17 507
Авансы по капитальному строительству		3 804	1 012
Прочие внеоборотные активы	9	8 893	9 258
Итого внеоборотные активы		247 593	257 456
Итого активы		334 847	338 659
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	14 561	21 453
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	8 674	11 164
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	17	64	3 985
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	2 775	3 351
Оценочные обязательства	18	3 078	2 792
Итого краткосрочные обязательства		29 152	42 745
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	9 027	21 549
Отложенные налоговые обязательства	19	29 810	28 025
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	352	368
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	154	539
Итого долгосрочные обязательства		39 343	50 481
Итого обязательства		68 495	93 226
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	107 206	107 442
Накопленный убыток и прочие резервы		(55 320)	(76 475)
Итого капитал		266 352	245 433
Итого капитал и обязательства		334 847	338 659

А.А. Бутко
 Управляющий директор

«4» марта 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 12-60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер

«7» марта 2018 года

ПАО «МОСЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Выручка	22	196 056	190 656
Операционные расходы	23	(163 622)	(167 467)
Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов	24	(3 224)	(7 553)
Прибыль от операционной деятельности		29 210	15 636
Доход от выбытия дочерних и ассоциированных организаций	14, 28	-	922
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	(355)	(494)
Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налога на прибыль		28 855	16 064
Финансовые доходы	25	5 271	8 312
Финансовые расходы	25	(4 014)	(3 927)
Прибыль до налогообложения		30 112	20 449
Расход по налогу на прибыль	19	(5 310)	(7 011)
Прибыль за период		24 802	13 438
Прочий совокупный доход (расход):			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	20	8	2
Эффект от приобретений под общим контролем	28, 29	(515)	2 335
Итого доход (расход), который впоследствии не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(507)	2 337
Переоценка по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		(16)	(3)
Итого расход, который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(16)	(3)
Прочий совокупный доход (расход) за период, за вычетом налогов		(523)	2 334
Совокупный доход за период		24 279	15 772
Прибыль за период, относящаяся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		24 802	13 438
Совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		24 279	15 772
Базовая и разведенная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	26	0,63	0,34

А.А. Бутко
 Управляющий директор

«7» марта 2018 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер

«7» марта 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 12-60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года (изменено)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налога на прибыль		28 855	16 064
Корректировки прибыли до налогообложения			
Износ и амортизация	23	15 117	15 067
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	355	494
Доход от выбытия дочерних и ассоциированных организаций	14, 28.2	-	(922)
Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов	24	3 224	7 553
Убыток от продажи и иного выбытия основных средств	23	1 644	297
Прочее		-	(79)
Итого влияние корректировок		20 340	22 410
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		49 195	38 474
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		7 486	(3 180)
Изменение товарно-материальных запасов		(3 966)	(1 721)
Изменение прочих оборотных активов		(566)	(364)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(776)	(1 449)
Изменение задолженности по прочим налогам, кроме налога на прибыль		(569)	2 304
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(17)	(35)
Итого влияние изменений в оборотном капитале		1 592	(4 445)
Уплаченный налог на прибыль		(7 178)	(2 259)
Уплаченные проценты		(1 542)	(80)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		42 067	31 690
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(15 239)	(6 339)
Капитализированные и уплаченные проценты		-	(2 919)
Чистое изменение займов выданных	7	(10 092)	198
Продажа дочерних организаций за минусом денежных средств	28	-	(504)
Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств		(16)	-
Поступления от продажи основных средств		452	213
Полученные проценты		3 182	118
Полученные дивиденды		76	78
Размещение денежных средств на краткосрочных банковских депозитах		-	(14 513)
Поступление денежных средств при закрытии краткосрочных банковских депозитов		15 057	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6 580)	(23 668)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		54	868
Погашение кредитов и займов		(21 629)	(2 239)
Уплаченные дивиденды		(3 346)	(2 210)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(24 921)	(3 581)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(36)	(10)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		10 530	4 431
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5	10 097	5 666
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	20 627	10 097

А.А. Бутко
 Управляющий директор
 «7» марта 2018 года

Е.Ю. Новецькова
 Главный бухгалтер
 «7» марта 2018 года

Прилагаемые примечания на стр.12-60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

	Капитал, принадлежащий акционерам ПАО «Мосэнерго»				
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке	Накопленный убыток и прочие резервы	Итого
Сальдо на 1 января 2016 года	166 124	49 213	107 803	(90 400)	231 869
Прибыль за период	-	-	-	13 438	13 438
Прочий совокупный доход (расход):					
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	-	-	2	-	2
Эффект от приобретения под общим контролем	-	-	-	2 335	2 335
Переоценка по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-	(3)	-	(3)
Перенос прибыли стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы	-	-	(360)	360	-
Совокупный доход (расход) за период	-	-	(361)	16 133	15 772
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»	-	-	-	-	-
Изменение контрольной доли участия в дочерних организациях	-	-	-	2	2
Дивиденды объявленные	-	-	-	(2 210)	(2 210)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	166 124	49 213	107 442	(76 475)	245 433
Сальдо на 1 января 2017 года	166 124	49 213	107 442	(76 475)	245 433
Прибыль за период	-	-	-	24 802	24 802
Прочий совокупный доход (расход):					
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	-	-	-	8	8
Эффект от приобретения под общим контролем	-	-	-	(515)	(515)
Переоценка по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-	-	(16)	(16)
Перенос прибыли стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы	-	-	(327)	327	-
Прочее	-	-	91	(91)	-
Совокупный доход (расход) за период	-	-	(236)	24 515	24 279
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»	-	-	-	-	-
Дивиденды объявленные	-	-	-	(3 360)	(3 360)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	166 124	49 213	107 206	(55 320)	266 352

А.А. Бутко
 Управляющий директор
 «4» марта 2018 года

Е.Ю. Повенькова
 Главный бухгалтер
 «7» марта 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 12-60 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 12 873 МВт и 42 760 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 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 год, закончившийся 31 декабря 2017 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.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 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 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 финансовых 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;
- Примечание 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 10 – Активы, предназначенные для продажи;
- Примечание 11 – Основные средства;
- Примечание 12 – Инвестиционная собственность;
- Примечание 32 – Справедливая стоимость финансовых инструментов.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

2.5 **Корректировка сравнительных данных**

Консолидированный отчет о финансовом положении

Данные по графе «31 декабря 2016 года» консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2017 года сформированы путем корректировки данных консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2016 года, а именно статей «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Оценочные обязательства» на сумму уплаченных налогов, начисленных по результатам налоговой проверки. Уплаченные налоги включают налог на имущество, пени и штрафы за 2011-2013 годы.

Ниже представлена информация о влиянии изменений на консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 года.

	31 декабря 2016 года		
	Сумма до коррек- тировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47 631	(2 615)	45 016
Итого оборотные активы	83 818	(2 615)	81 203
Итого активы	341 274	(2 615)	338 659
Оценочные обязательства	5 407	(2 615)	2 792
Краткосрочные обязательства	45 360	(2 615)	42 745
Итого обязательства	95 841	(2 615)	93 226
Итого капитал и обязательства	341 274	(2 615)	338 659

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Данные по графе «За год, закончившийся 31 декабря 2016 года» консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, сформированы путем корректировки данных консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Исходя из экономической сущности расходов на технологическое присоединение произведена их реклассификация из статьи «Технологическое присоединение» в состав статьи «Капитальные вложения». Статья «Приобретение основных средств и нематериальных активов» переименована как «Капитальные вложения».

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года		
	Сумма до коррек- тировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения	(8 192)	1 853	(6 339)
Технологическое присоединение	1 853	(1 853)	-

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 как корректировка в составе капитала.

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 нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с ассоциированными организациями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких организациях. Нереализованные убытки исключаются 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. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на дату подготовки консолидированного отчета о финансовом положении пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Прибыль или убыток по курсовым разницам по денежным активам – это разница между амортизированной стоимостью в функциональной валюте на начало периода, скорректированной на эффективную процентную ставку и на выплаты за период, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, пересчитанной по курсу на конец периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц, возникающих по результатам пересчета стоимости долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи.

3.3 Финансовые инструменты

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

Классификация финансовых активов. Финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям: (а) денежные средства и их эквиваленты; (б) займы и дебиторская задолженность, (в) финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения, (г) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают высоколиквидные краткосрочные финансовые активы, первоначальный срок погашения которых не более трех месяцев.

Займы и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о

совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

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

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

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства Группы классифицируются по следующим учетным категориям: (а) оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и (б) прочие финансовые обязательства. Все финансовые обязательства Группы, включая обязательства по кредитам и займам, относятся к категории прочих и отражаются по амортизированной стоимости.

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 в соответствии подходом, применяемым Группой Газпром.

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 «Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов», 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 прибыли и убытка. 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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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 2013 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
Передающие 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 доставке 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

3.10.1 Финансовые активы

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

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

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

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

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

3.10.2 Нефинансовые активы

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

приобретенный в сделке по объединению бизнеса, Группа относит к тем единицам, генерирующим денежные потоки, которые, как ожидается, получают выгоду от синергии при таком объединении бизнеса.

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

3.10.3 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 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

3.14.1 Продажа товаров

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

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

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

3.14.2 Услуги

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

3.14.3 Доходы от аренды

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

3.15 Правительственные субсидии

Правительственные субсидии представляют собой государственную поддержку, оказываемую Группе 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.

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

3.17 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход признается в составе 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; применительно к ценным бумагам, котирующимся на бирже этой датой является дата, когда акция теряет право на дивиденды.

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

Прибыли и убытки по курсовым разницам в консолидированном отчете о совокупном доходе отражаются свернуто.

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 оснаривания 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 2017 года и 31 декабря 2016 года.

3.21 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

3.21.1 Применение изменений к стандартам МСФО

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2017 года:

- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года), обязывающие раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности. Группа предоставила такую информацию как за отчетный, так и за прошлый период в Примечании 15.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года). Применение изменений к действующему стандарту не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3.21.2 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 после 1 января 2018 года, и которые Группа не применила досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее «МСФО (IFRS) 9») (выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Стандарт описывает измененные принципы классификации, признания и оценки финансовых активов и обязательств, учета хеджирования. Основной эффект от перехода на новый стандарт связан с изменением классификации финансовых активов, а также введением модели

ожидаемых кредитных убытков, которая является более предусмотрительной, чем текущая модель понесенных убытков, и может привести к более раннему признанию убытков.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Группа осуществила детальную оценку влияния МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований МСФО (IFRS) 9 к обесценению. Группа ожидает увеличения суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, как описано ниже.

(а) Классификация и оценка

Изменений в порядке классификации долевых инструментов Группы не выявлено, поскольку они классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи и соответствуют условиям классификации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Группа планирует удерживать не котируемые на бирже долевые инструменты в обозримом будущем. В отношении данных инвестиций в предыдущих периодах убытки от обесценения в составе прибыли или убытка не признавались. Группа намеревается воспользоваться возможностью представлять изменения справедливой стоимости таких инвестиций в составе прочего совокупного дохода, и, таким образом, применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

При определении справедливой стоимости долевых инструментов Группа ожидает уменьшение балансовой стоимости таких инвестиций. Для целей консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО, за 2018 год может быть принято решение о привлечении независимого оценщика для определения справедливой стоимости инвестиций.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность 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. Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

Изменения не окажут влияния на учет финансовых обязательств Группы, поскольку новые требования касаются учета финансовых обязательств, оцениваемых через прибыли или убытки, которые отсутствуют в Группе.

(б) Обесценение

Новая модель обесценения требует признавать резервы под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков, а не на базе понесенных убытков как того требовал МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Эти требования применимы к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, активам по договору, признанным в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», дебиторской задолженности по аренде, обязательствам по предоставлению займов и некоторым договорам финансовой гарантии. Исходя из оценки, проведенной на текущий момент, Группа не ожидает, что стандарт окажет существенное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (далее «МСФО (IFRS) 15») (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-

либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

Для оценки влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность Группа проанализировала все основные договоры с покупателями. По результатам выполненного анализа Группа не ожидает, что стандарт окажет существенное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

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 незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». В настоящее время Группа проводит оценку влияния применения стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) 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.

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 (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). 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 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.

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.

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.

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

	Прим.	Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года							
Выручка	22	118 914	75 215	2 495	196 624	(568)	196 056
Выручка от внешних продаж		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)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	24	(1 565)	(952)	(376)	(2 893)	-	(2 893)
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года							
Выручка	22	110 325	77 894	2 950	191 169	(513)	190 656
Выручка от внешних продаж		110 325	77 879	2 452	190 656	-	190 656
Выручка от внутригрупповых продаж		-	15	498	513	(513)	-
Финансовый результат по сегментам		25 437	(5 415)	(962)	19 060	-	19 060
Износ и амортизация	23	(7 423)	(6 174)	(1 470)	(15 067)	-	(15 067)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	24	(1 986)	(2 268)	(509)	(4 763)	-	(4 763)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлено ниже:

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		31 126	20 022
Финансовый результат по прочим сегментам		(1 564)	(962)
Финансовый результат по сегментам		29 562	19 060
Доход от выбытия дочерних и ассоциированных организаций	14, 28.2	-	922
Резерв по налогам	24	(288)	(2 270)
Резерв на снижение стоимости запасов	24	(46)	(504)
Чистые финансовые доходы	25	1 257	4 385
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	(355)	(495)
Прочее		(18)	(649)
Прибыль до налогообложения		30 112	20 449

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 67 350 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: выручка по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 64 123 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 79 605 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 78 376 млн рублей).

5 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	391	306
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	20 236	9 791
Итого денежные средства и их эквиваленты	20 627	10 097

6 Финансовые активы

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Инвестиции, удерживаемые до погашения		
Депозиты	-	15 057
Итого краткосрочные финансовые активы	-	15 057
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Долевые ценные бумаги	3 154	3 171
Итого долгосрочные финансовые активы	3 154	3 171

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на 31 декабря 2017 года включают инвестицию в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» в размере 3 149 млн рублей, возникшую в октябре 2013 года в результате соглашения об отступном в счет зачета дебиторской задолженности (31 декабря 2016 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;

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

- 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 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Оборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	41 413	47 568
Займы выданные	11 358	1 200
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	2 324	2 645
НДС к возмещению	61	186
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	164	23
Дебиторская задолженность по финансовым вложениям	6 965	4 181
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	2 078	63
Прочая дебиторская задолженность	2 411	1 535
	66 774	57 401
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	(15 144)	(12 385)
Итого	51 630	45 016
Внеоборотные активы		
Займы выданные	10 494	10 560
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	139	237
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	1 781	3 723
Дебиторская задолженность по финансовым вложениям	-	2 784
Прочая дебиторская задолженность	168	203
Итого	12 582	17 507

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности состоит из резерва по торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2017 года: 13 936 млн рублей, 31 декабря 2016 года: 12 176 млн рублей), резерва по прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2017 года: 330 млн рублей, 31 декабря 2016 года: 209 млн рублей) и резерва по авансовым платежам поставщикам (31 декабря 2017 года: 878 млн рублей, 31 декабря 2016 года: ноль 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 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	13 995	10 054
Прочие запасы	59	2
	14 054	10 056
Резерв под снижение стоимости	(555)	(504)
Итого	13 499	9 552

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

9 Прочие оборотные и внеоборотные активы

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Прочие оборотные активы		
Сервисные контракты и прочие активы	822	260
Технологическое присоединение	633	633
Итого	1 455	893
Прочие внеоборотные активы		
Технологическое присоединение	7 276	7 907
Сервисные контракты и прочие активы	1 617	555
Активы, строительство которых финансировалось Правительством г. Москвы	-	523
Прочие нематериальные активы	-	273
Итого	8 893	9 258

10 Активы, предназначенные для продажи

	2017	2016
Сальдо на 1 января	445	229
Классификация в (из) категорию «Активы, предназначенные для продажи»	(56)	216
Продажа	(170)	-
Прочее выбытие	(176)	-
Сальдо на 31 декабря	43	445

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 в 2018 году.

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

11 Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Переда- точные сети	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2016 года	117 513	116 388	2 968	15 088	40 480	292 437
Реклассификация	200	33	-	(233)	-	-
Поступление	881	34	193	47	10 489	11 644
Выбытие	(465)	(382)	-	(31)	(572)	(1 450)
Передача	6 128	13 772	110	2 528	(22 538)	-
Перевод на другие балансовые счета	(709)	(127)	(2 037)	(576)	(6)	(3 455)
На 31 декабря 2016 года	123 548	129 718	1 234	16 823	27 853	299 176
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
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 года	(21 654)	(29 687)	(719)	(4 907)	(6 122)	(63 089)
Реклассификация	(35)	(6)	-	41	-	-
Начисленная амортизация	(5 176)	(8 001)	(294)	(1 596)	-	(15 067)
Передача	(813)	(1 522)	(13)	(101)	2 449	-
Выбытие	127	230	-	14	-	371
Перевод из (на) других балансовых счетов	349	91	704	124	-	1 268
На 31 декабря 2016 года	(27 202)	(38 895)	(322)	(6 425)	(3 673)	(76 517)
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)
Убыток от обесценения основных средств	-	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних организаций	(4)	(2)	-	(2)	-	(8)
На 31 декабря 2017 года	(32 339)	(47 975)	(1 044)	(8 873)	(1 248)	(91 479)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2016 года	95 859	86 701	2 249	10 181	34 358	229 348
На 31 декабря 2016 года	96 346	90 823	912	10 398	24 180	222 659
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
Остаточная стоимость основных средств без учета переоценок						
На 1 января 2016 года	47 549	56 890	1 158	8 006	36 863	150 466
На 31 декабря 2016 года	52 835	64 578	610	8 319	23 517	149 859
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

В стоимость поступлений включены капитализированные затраты по займам в сумме ноль млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 1 050 млн. рублей).

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 2017 года и 31 декабря 2016 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 2017 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 2017 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующие денежные потоки (отдельных станций).

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 10,66% применялась для целей определения ценности использования. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

По состоянию на 31 декабря 2017 года обесценения основных средств не выявлено.

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 2017 года чистая балансовая стоимость арендованных зданий и оборудования составила 53 млн рублей (31 декабря 2016 года: 61 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

12 Инвестиционная собственность

	2017	2016
Сальдо на 1 января	3 180	1 323
Перевод в (из) объекты (ов) основных средств	(612)	1 862
Выбытие	(209)	(5)
Сальдо на 31 декабря	2 359	3 180

На 31 декабря 2017 года справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 2 359 млн рублей (31 декабря 2016 года: 3 180 млн рублей), и была рассчитана в том числе с учетом тенденций на рынке коммерческой недвижимости в 2017 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 417 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 195 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:

	2017	2016
По состоянию на 31 декабря		
Менее одного года	17	578
От года до пяти лет	14	-
Свыше пяти лет	374	-
Итого	405	578

13 Нематериальные активы

13.1 Гудвил

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

	2017	2016
Сальдо на 1 января	-	-
Приобретение ООО «Мосэнергопроект»	187	-
Сальдо на 31 декабря	187	-

Проверка на предмет обесценения гудвила ООО «Мосэнергопроект»

Возмещаемая величина ООО «Мосэнергопроект» была рассчитана на основе показателя ценности использования. Ценность использования был 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 3,7%, равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОМПЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

- 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 2017 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
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)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2017 года	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	242	64	306

Балансовая стоимость прочих нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2016 года отражена в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

14 Инвестиции в ассоциированные организации

	2017	2016
Сальдо на 1 января	669	3 978
Доля в убытке ассоциированных организаций	(355)	(494)
Убыток от разведения доли участия	-	(130)
Выбытие ассоциированной организации	-	(2 685)
Сальдо на 31 декабря	314	669

Ниже представлены доли участия Группы в ее ассоциированных организациях:

	ООО «ТСК Мосэнерго»		ООО «ОГК-Инвестпроект»	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доля владения	22,51%	22,51%	-	-
На 31 декабря 2017 (31 декабря 2016)				
Оборотные активы	8 352	8 739	-	-
Внеоборотные активы	8 282	6 974	-	-
Краткосрочные обязательства	11 859	10 690	-	-
Долгосрочные обязательства	1 079	1 113	-	-
За год, закончившийся 31 декабря 2017 (31 декабря 2016)				
Выручка	10 539	7 735	-	474
Убыток отчетного периода	(1 576)	(1 687)	-	(224)
Общий совокупный расход	(1 576)	(1 687)	-	(224)

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)
ООО «ОГК-Инвестпроект»	Россия	Проектирование, организация строительства

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

В марте 2016 года Группа реализовала 45% долю в ООО «ОГК-Инвестпроект» за 2 784 млн рублей. Прибыль от выбытия доли в размере 101 млн рублей была признана в составе дохода от выбытия ассоциированных организаций в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В июле 2016 года доля Группы в ООО «ТСК Мосэнерго» снизилась с 25,6% до 22,51% в связи с разводнением доли в уставном капитале. Убыток от разводнения в размере 130 млн рублей был признан в консолидированном отчете о совокупном доходе.

15 Кредиты и займы

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	13 899	21 453
Обязательство по финансовой аренде	1	-
Задолженность по процентам к уплате	277	-
Прочее долговое финансирование	384	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	14 561	21 453
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	8 830	21 549
Обязательство по финансовой аренде	197	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	9 027	21 549
Итого кредиты и займы	23 588	43 002

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

	Валюта	Номиналь- ная про- центная ставка	Год пога- ше- ния	31 декабря 2017		31 декабря 2016 года	
				Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость	Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты							
Кредит Агриколь КИБ	EUR	EURIBOR 6M+1,95%	2024	5 541	5 395	5 615	5 436
БНП Парифа С.А.	EUR	EURIBOR 6M+2,00%	2022	5 538	5 334	6 087	5 816
				11 079	10 729	11 702	11 252
ПАО «Сбербанк»	RUB	8,14%	2018	3 750	3 750	3 750	3 750
ПАО «Сбербанк»	RUB	8,73%	2017	-	-	19 750	19 750
ПАО «Банк ВТБ»	RUB	8,14%	2018	8 250	8 250	8 250	8 250
				12 000	12 000	31 750	31 750
Итого необеспеченные банковские кредиты				23 079	22 729	43 452	43 002
Прочее долговое финансирование							
ООО «ТЭР»	RUB	6,98%-12%	2018	271	271	-	-
АО «Газпром энергосервис»	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				277	277	-	-
Обязательство по финансовой аренде		8,14%	2048	198	198	-	-
Итого				23 938	23 588	43 452	43 002

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

	Менее года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
31 декабря 2017				
Минимальные будущие лизинговые платежи	17	72	461	550
Проценты	(16)	(65)	(271)	(352)
Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей	1	7	190	198

31 декабря 2016 года				
Минимальные будущие лизинговые платежи	23	72	479	573
Проценты	(17)	(65)	(287)	(368)
Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей	6	7	192	205

Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2016 года отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

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

	Кредиты и займы	Дивиденды и уплате	Итого
На 31 декабря 2016	43 002	(1)	43 001
Изменение денежных средств			
Поступления по кредитам и займам	54	-	54
Погашение кредитов и займов	(21 629)	-	(21 629)
Дивиденды уплаченные	-	(3 346)	(3 346)
Итого денежные потоки по финансовой деятельности	(21 575)	(3 346)	(24 921)
Проценты уплаченные	(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	23 588	13	23 601

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 594	5 597
Авансы полученные	911	1 024
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	1 669	3 145
Прочая кредиторская задолженность	1 500	1 398
Итого	8 674	11 164
Долгосрочная задолженность		
Авансы полученные	1	1
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	153	538
Итого	154	539

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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

17 Задолженность по текущему налогу на прибыль и прочим налогам

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	-	(143)
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	64	3 985
Кредиторская задолженность по прочим налогам		
НДС к уплате	2 087	2 463
Налог на имущество	540	566
Страховые взносы	144	302
Прочие налоги	4	20
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	2 775	3 351
Итого чистая задолженность по налогам	2 839	7 193

18 Оценочные обязательства

	Резерв по налогу на прибыль	Резерв по прочим налогам	Резервы по претензиям и судебным разбиратель- ствам	Итого
Сальдо на 1 января 2016 года	70	1 722	11	1 803
Резервы, образованные в течение периода	1 337	(346)	9	1 000
Резервы, восстановленные в течение периода	-	-	(11)	(11)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1 407	1 376	9	2 792
Сальдо на 1 января 2017 года	1 407	1 376	9	2 792
Резервы, образованные в течение периода	-	288	6	294
Резервы, восстановленные в течение периода	-	-	(8)	(8)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 407	1 664	7	3 078

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:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Прибыль до налогообложения	30 112	20 449
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(6 022)	(4 090)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	831	(1 123)
Резерв по налогу на прибыль	-	(1 337)
Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(119)	(461)
Расход по налогу на прибыль	(5 310)	(7 011)

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, с преобладанием ставки 20% в Российской Федерации.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

19.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Призна- ны в составе ПиУ ¹⁾	При- наты в составе ПСД ²⁾	Приобре- тение и выбытие ДО ³⁾	Сальдо на конец периода
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года					
Основные средства	(29 340)	1 270	-	-	(28 070)
Инвестиционная собственность	71	(328)	-	-	(257)
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	(1 748)	(302)	-	-	(2 050)
Итого	(28 038)	(1 906)	48	86	(29 810)
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года					
Основные средства	(28 455)	(885)	-	-	(29 340)
Инвестиционная собственность	(124)	195	-	-	71
Инвестиции в ассоциированные организации	-	141	-	-	141
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 166	969	-	-	2 135
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	853	(164)	(584)	-	105
Обязательство по вознаграждениям работникам	74	-	(1)	-	73
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	168	69	-	(207)	30
Оценочные обязательства	360	238	-	-	598
Кредиты и займы	(116)	26	-	-	(90)
Прочие активы	(1 706)	(42)	-	-	(1 748)
	(27 780)	547	(585)	(207)	(28 025)
Активы, предназначенные для продажи	57	(70)	-	-	(13)
Итого	(27 723)	477	(585)	(207)	(28 038)

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

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.

1 января 2016 года вступил в силу новый коллективный договор. Данный договор не предусматривает никаких существенных изменений по сравнению с предыдущим.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Пенсион- ные обяза- тельства	Прочие долгосроч- ные возна- граждения	Итого
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 убытки - изменения финансовых предположений	-	(2)	(2)
Актуарные прибыли - изменения демографических предположений	-	-	-
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	-	(1)	(1)
Итого признано в операционных и финансовых расходах	31	10	41
Актуарные убытки - изменения финансовых предположений	(2)	-	(2)
Актуарные прибыли - изменения демографических предположений	-	-	-
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	(6)	-	(6)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(8)	-	(8)
Уменьшение обязательств в результате выбытия дочерних организаций	-	1	1
Осуществленные выплаты	(35)	(15)	(50)
По состоянию на 31 декабря	266	86	352
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года			
По состоянию на 1 января	286	90	376
Стоимость услуг текущего периода	9	6	15
Расходы по процентам	25	8	33
Актуарные убытки - изменения финансовых предположений	-	1	1
Актуарные прибыли - изменения демографических предположений	-	4	4
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	-	(3)	(3)
Итого признано в операционных и финансовых расходах	34	16	50
Актуарные убытки - изменения финансовых предположений	2	-	2
Актуарные прибыли - изменения демографических предположений	5	-	5
Актуарные прибыли - корректировки на основе опыта	(10)	-	(10)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(3)	-	(3)
Уменьшение обязательств в результате выбытия дочерних организаций	-	(4)	(4)
Осуществленные выплаты	(39)	(12)	(51)
По состоянию на 31 декабря	278	90	368

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	7,5%	8,3%
Уровень инфляции	4,0%	5,0%
Увеличение заработной платы	6,0%	7,0%
Средневзвешенная длительность обязательств, в годах	5,4	6,0
Демографические допущения		
Текущая стоимость персонала для сотрудников, проработавших 1 год	21,0%	21,0%
Текущая стоимость персонала для сотрудников, проработавших 20 и более лет	5,0%	5,0%
Пенсионный возраст для мужчин	62	62
Пенсионный возраст для женщин	59	59

21 Капитал

21.1 Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 2017 года и 31 декабря 2016 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 2016 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2015 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,05665 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составляет 2 244 млн рублей. Сумма дивидендов представлена за вычетом невостребованных дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2010 год, в размере 34 млн рублей.

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 составляет 3 360 млн рублей.

21.4 Резерв по переоценке

На 31 декабря 2017 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 107 206 млн рублей. На 31 декабря 2016 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 107 533 млн рублей и дефицит резерва по переоценке обязательств по вознаграждениям работников в размере 91 млн рублей. В 2017 году дефицит резерва по переоценке обязательств по вознаграждениям работников переведен в состав накопленного убытка.

22 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Электрическая энергия	118 914	110 325
Тепловая энергия	75 200	77 879
Прочая выручка	1 942	2 452
Итого	196 056	190 656

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, примерно 2% выручки от реализации электрической энергии относятся к перепродаже купленной электрической энергии на оптовом рынке ОРЭМ.

23 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Материалы		
Топливо	107 833	110 213
Покупная электроэнергия и мощность	10 029	9 579
Прочие материалы	2 247	2 491
	120 109	122 283
Услуги и работы от сторонних организаций		
Транспортировка тепловой энергии	1 854	3 957
Администрирование рынка электроэнергии	1 472	1 483
Аренда	1 028	1 449
Охрана и пожарная безопасность	895	865
Технологическое присоединение	633	633
Информационно-консультационные услуги	212	593
Транспортные услуги	392	504
Услуги по уборке и содержанию территорий	350	403
Агентское вознаграждение	181	246
Страхование, кроме ДМС	211	220
Услуги связи	92	104
Прочие услуги и работы от сторонних организаций	1 905	1 040
	9 225	11 497
Износ и амортизация	15 117	15 067
Расходы на оплату труда персонала	10 623	10 471
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	6 133	5 830
Налоги, кроме налога на прибыль	2 368	2 227
Прочие расходы по обычным видам деятельности	27	-
Итого производственные, коммерческие и административные расходы	163 602	167 375
Прочие операционные расходы (доходы)		
Убыток от продажи и иного выбытия основных средств	1 644	297
Доходы (расходы) от штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров	(1 220)	11
Прочие операционные доходы	(404)	(216)
Итого прочие операционные расходы	20	92
Итого операционные расходы	163 622	167 467

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 2017 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 474 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 8 167 человек).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 Резерв под обесценение активов и прочие резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Обесценение активов		
Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	(2 893)	(4 763)
Изменение резерва на снижение стоимости запасов	(46)	(504)
Изменение справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи	-	(19)
	<u>(2 939)</u>	<u>(5 286)</u>
Резервы по оценочным обязательствам		
Изменение резерва по налогам	(288)	(2 270)
Изменение прочих резервов	3	3
	<u>(285)</u>	<u>(2 267)</u>
Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов	(3 224)	(7 553)

25 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	1 915	1 094
Процентный доход по займам выданным	1 644	1 670
Прибыль по курсовым разницам	1 341	4 795
Прочие процентные доходы	371	753
Итого финансовые доходы	5 271	8 312
Финансовые расходы		
Убыток по курсовым разницам	(2 177)	(1 458)
Процентные расходы по кредитам полученным	(1 667)	(2 363)
Процентные расходы по финансовой аренде	(17)	(73)
Прочие процентные расходы	(153)	(33)
Итого финансовые расходы	(4 014)	(3 927)
Итого чистые финансовые доходы	1 257	4 385

26 Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся 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.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Акции выкупленные (шт)	39 749 359 700	39 749 359 700
Влияние наличия собственных выкупленных акций (шт)	(140 229 451)	(140 229 451)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт)	39 609 130 249	39 609 130 249
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	24 802	13 438
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	0,63	0,34

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 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 2017	31 декабря 2016	
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	Ремонт и реконструкция	100,00%	100,00%
ООО «Мосэнергопроект»	Проектирование	100,00%	-
ООО «Ремонтпроект»	Проектирование	99,00%	-
ООО «ТЭЦ-17 Ступино»	Производство электроэнергии	100,00%	100,00%
ООО «ГРЭС-3 Электрогорск»	Производство электроэнергии	-	100,00%
ООО «ТЭЦ-29 Электросталь»	Производство электроэнергии	-	100,00%

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 составе капитала по статье «Накопленный убыток и прочие резервы» в сумме 328 млн рублей. Показатели предыдущего года не пересчитывались, финансовый результат деятельности приобретенной организации отражен с даты сделки в данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств:

	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 июле 2016 года Группа продала ООО «ТСК Новая Москва». Сумма сделки составила 10 тыс. рублей. Ниже представлена информация о выбывших активах и обязательствах:

	ООО «ТСК Новая Москва»
Внеоборотные активы	464
Оборотные активы	1 092
Долгосрочные обязательства	(510)
Краткосрочные обязательства	(1 997)
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	(951)
Вознаграждение к получению	-
Прибыль от выбытия дочерней организации	951
Денежные средства и их эквиваленты выбывшей дочерней организации	(504)
Чистый отток денежных средств от выбытия дочерней организации	(504)

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 2017 года и

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

31 декабря 2016 года, или с которыми имеется значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлено ниже.

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	
	2017 года	2016 года
Выручка	74 988	71 071
Тепловая энергия	67 911	64 675
Электрическая энергия	5 845	4 782
Прочая выручка	1 232	1 614
Операционные расходы	(74 545)	(78 635)
Топливо	(65 971)	(67 989)
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	(3 913)	(3 635)
Транспортировка тепловой энергии	(1 837)	(3 886)
Покупная электроэнергия и мощность	(778)	(832)
Аренда	(312)	(482)
Транспортные услуги	(307)	(288)
Услуги по уборке и содержанию территорий	(260)	(281)
Страхование, кроме ДМС	(211)	(219)
ДМС (в составе расходов на оплату труда)	(197)	(189)
Агентское вознаграждение	(181)	(246)
Охрана и пожарная безопасность	(103)	(72)
Информационно-консультационные услуги	(28)	(273)
Прочие услуги и работы от сторонних организаций	(842)	(163)
Прочие операционные доходы (расходы)	395	(80)
Доход от выбытия дочерних и ассоциированных организаций	-	(29)
Финансовые доходы и расходы	1 426	2 477
Финансовые доходы	1 449	2 477
Финансовые расходы	(23)	-
Закупка активов	5 202	5 643
Приобретение основных средств	2 654	4 612
Приобретение материалов	2 002	580
Приобретение прочих активов	546	451
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Остатки по расчетам		
Денежные средства и их эквиваленты	303	7 163
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51 753	46 461
Авансы по капитальному строительству	3 433	92
Итого активы	55 489	53 716
Краткосрочные кредиты и займы	(464)	(205)
Долгосрочные кредиты и займы	(197)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 006)	(4 185)
Итого обязательства	(3 667)	(4 390)

На 31 декабря 2017 года с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями заключены договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 6 484 млн рублей (31 декабря 2016 года: 1 769 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 зачетные 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).

Сопоставимые данные за 2016 год были скорректированы в связи с раскрытием остатков и операций с ассоциированными организациями в Примечании 29.2.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года дивиденды, объявленные материнской организации, составили 1 804 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 1 205 млн 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	
	2017 года	2016 года
Выручка	1 851	977
Тепловая энергия	1 740	900
Прочая выручка	111	77
Операционные расходы	-	(86)
Транспортировка тепловой энергии	-	(47)
Аренда	-	(39)
Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	(395)	-
Доход от выбытия дочерних организаций	-	951
Финансовые доходы и расходы	19	280
Финансовые доходы	19	280
	31 декабря	31 декабря
	2017 года	2016 года
Остатки по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 202	781
Резерв на снижение дебиторской задолженности	(395)	-
Итого активы	1 807	781

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	
	2017 года	2016 года
Оплата труда и премии	(59)	(49)
Страховые взносы	(10)	(2)
Итого	(69)	(51)

На 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

Сумма вознаграждения управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 146 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 145 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 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, контролируруемыми государством, а также остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Выручка	29 460	27 554
Электрическая энергия	26 944	23 310
Тепловая энергия	2 134	3 954
Прочая выручка	382	290
Операционные расходы	(3 251)	(4 936)
Администрирование рынка электроэнергии	(1 467)	(1 478)
Прочие материалы	(1 106)	(1 372)
Аренда	(675)	(949)
Охрана и пожарная безопасность	(462)	(429)
Топливо	(111)	(106)
Покупная электроэнергия и мощность	(57)	(204)
Прочие услуги и работы от сторонних организаций	(196)	(305)
Прочие операционные доходы (расходы)	823	(93)
Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	(1 869)	(3 936)
Финансовые доходы и расходы	(273)	(2 398)
Финансовые доходы	1 176	303
Финансовые расходы	(1 449)	(2 701)
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Остатки по расчетам		
Денжные средства и их эквиваленты	14 394	2 601
Краткосрочные финансовые активы	-	57
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 947	16 592
Резерв на снижение дебиторской задолженности	(10 011)	(8 157)
Авансы по капитальному строительству	9	7
Прочие внеоборотные активы	-	523
Итого активы	19 339	11 623
Краткосрочные кредиты и займы	(12 180)	(19 750)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(12 000)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 429)	(899)
Итого обязательства	(13 610)	(32 649)

Сопоставимые данные за 2016 год были скорректированы в связи с раскрытием остатков и операций с АО «ЦФР» в Примечании 29.5.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 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	
	2017 года	2016 года
Выручка	62 334	62 507
Электрическая энергия	62 334	62 507
Операционные расходы	(9 144)	(8 494)
Покупная электроэнергия и мощность	(9 144)	(8 494)
	31 декабря	31 декабря
	2017 года	2016 года
Остатки по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 579	2 816
Итого активы	2 579	2 816
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(470)	(401)
Итого обязательства	(470)	(401)

30 Контрактные 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 2017 года, в составе прибыли или убытка были признаны расходы по операционной аренде в сумме 1 028 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 1 449 млн рублей) (Примечание 23).

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

	31 декабря	31 декабря
	2017 года	2016 года
Менее одного года	637	652
От года до пяти лет	2 372	2 654
Свыше пяти лет	21 753	15 702
Итого	24 762	19 008

30.2 Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2017 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 8 031 млн рублей, не включая НДС (31 декабря 2016 года: 4 687 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 2017 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 2017 года Группа предоставила гарантии по ипотечным кредитам работников в размере 3 млн рублей (31 декабря 2016 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 2017 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 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и эквиваленты	5	1	-
Краткосрочные финансовые активы	6	-	57
Итого финансовые активы		1	57
Финансовые обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	(1 916)	(1 778)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(234)	-
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	(8 830)	(9 817)
Итого финансовые обязательства		(10 980)	(11 595)
Чистые финансовые обязательства		(10 979)	(11 538)

В приведенной далее таблице дана информация о чувствительности Группы к укреплению евро по отношению к российскому рублю на 20% (20% в 2016 году). 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 2017 года	31 декабря 2016 года
Уменьшение прибыли	(2 196)	(2 308)

Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 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:

	<u>31 декабря</u> <u>2017 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2016 года</u>
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы	86 136	88 984
Финансовые обязательства	<u>(19 379)</u>	<u>(41 310)</u>
Итого	<u>66 757</u>	<u>47 674</u>
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	<u>(10 746)</u>	<u>(11 253)</u>
Итого	<u>(10 746)</u>	<u>(11 253)</u>

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 2017 года анализировались на основании тех же принципов, что и на 31 декабря 2016 года.

	<u>31 декабря</u> <u>2017 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2016 года</u>
Уменьшение прибыли	<u>(107)</u>	<u>(113)</u>

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.

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 тепловой энергии, 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 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	40 501	48 230
Займы выданные	21 852	11 760
Итого	62 353	59 990

Дебиторы внутри двух основных классов дебиторской задолженности – электроэнергии и тепловая энергия – 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.

Убытки от обесценения

При осуществлении мониторинга кредитного риска, контрагенты группируются по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения. Дебиторская задолженность подразделяется на три основных вида: непросроченная, просроченная и безнадежная. Как только дебиторская задолженность попадает в разряд просроченной, принимаются меры по сбору данной дебиторской задолженности, которые заключаются в уведомлении должника в устной и письменной форме, выставлении претензии, начислении штрафа за просрочку платежа и т.д.

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2017		31 декабря 2016	
	Балансовая стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	49 284	-	52 499	-
Просроченная на 0-30 дней	8 267	-	1 117	-
Просроченная на 31-120 дней	1 487	596	3 421	326
Просроченная на 121-365 дней	3 572	1 815	3 696	1 711
Просроченная на срок более года	13 681	11 525	11 433	10 139
Итого	76 291	13 936	72 166	12 176

Группа создает оценочный резерв на снижение стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности, и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются, с одной стороны, конкретные убытки, относящиеся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и с другой стороны, совокупный убыток, определяемый для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных о платежах по сходным финансовым активам в прошлые периоды.

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

	2017	2016
Сальдо на 1 января	12 176	7 832
Резерв, признанный за период	2 418	4 693
Резерв, использованный и списанный за период	(658)	(349)
Сальдо на 31 декабря	13 936	12 176

Признанный по состоянию на 31 декабря 2017 года убыток от обесценения в сумме 13 936 млн рублей (31 декабря 2016 года: 12 176 млн рублей) относится к покупателям, которые в отчетном периоде были признаны банкротами или имели проблемы с ликвидностью.

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

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.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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 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
На 31 декабря 2016 года							
Кредиты и займы	43 002	46 906	21 745	1 472	14 765	5 616	3 308
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 560	9 925	9 121	9	263	54	478
Итого	52 562	56 831	30 866	1 481	15 028	5 670	3 786

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 ПАО «Мосэнерго»;
- 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 2017 года и 31 декабря 2016 года ПАО «Мосэнерго» соответствовала 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 за вычетом амортизации и резерва под обесценение активов и прочих резервов (за исключением изменения резерва по дебиторской задолженности).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Общая сумма долга	23 588	43 002
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(20 627)	(10 097)
Чистая сумма (денежных средств) долга	2 961	32 905
Приведенный показатель EBITDA	44 658	33 493
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	0,07	0,98

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 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 год, закончившийся 31 декабря 2017 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 2 и Уровню 3 (31 декабря 2016 года: изменений не было). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, переводов между уровнями не было (31 декабря 2016 года: переводов не было).

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
На 31 декабря 2017 года				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (прим.6)	-	-	3 154	3 154
На 31 декабря 2016 года				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (прим. 6)	-	-	3 171	3 171

Приложение к ежеквартальному отчету. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

ПАО «МОСЭНЕРГО»

**Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная в
соответствии с Международными
стандартами финансовой
отчетности**

**31 марта 2018 года
Москва | 2018**

Оглавление

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6

Примечания к 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	24
5	Денежные средства и их эквиваленты	25
6	Финансовые активы	25
7	Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
8	Товарно-материальные запасы	26
9	Прочие оборотные и внеоборотные активы	26
10	Активы, предназначенные для продажи	27
11	Основные средства	28
12	Инвестиционная собственность	30
13	Нематериальные активы	30
14	Инвестиции в ассоциированные организации	31
15	Кредиты и займы	32
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность	33
17	Задолженность по текущему налогу на прибыль и прочим налогам	34
18	Оценочные обязательства	34
19	Налог на прибыль	34
20	Обязательство по вознаграждениям работникам	35
21	Капитал	37
22	Выручка	37
23	Операционные расходы	38
24	Резерв под обесценение активов и прочие резервы	38
25	Финансовые доходы и расходы	39
26	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся акционерам ПАО «Мосэнергo»	39
27	Дочерние организации	40
28	Приобретение и продажа дочерних организаций	40
29	Связанные стороны	41
30	Контрактные и условные обязательства	45
31	Факторы финансовых рисков	47
32	Справедливая стоимость финансовых инструментов	53

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

	Прим.	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	26 836	20 627
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	48 723	51 630
Товарно-материальные запасы	8	13 848	13 499
Прочие оборотные активы	9	1 457	1 455
		<u>90 864</u>	<u>87 211</u>
Активы, предназначенные для продажи	10	43	43
Итого оборотные активы		90 907	87 254
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	213 457	215 994
Инвестиционная собственность	12	2 322	2 359
Гудвилл	13.1	187	187
Прочие нематериальные активы	13.2	302	306
Инвестиции в ассоциированные организации	14	296	314
Долгосрочные финансовые активы	6	3 154	3 154
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	19 496	12 582
Авансы по капитальному строительству		3 480	3 804
Прочие внеоборотные активы	9	9 036	8 893
Итого внеоборотные активы		251 730	247 593
Итого активы		342 637	334 847
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	6 992	14 561
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	8 676	8 674
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	17	637	64
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	4 591	2 775
Оценочные обязательства	18	3 078	3 078
Итого краткосрочные обязательства		23 974	29 152
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	9 278	9 027
Отложенные налоговые обязательства	19	29 765	29 810
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	359	352
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	167	154
Итого долгосрочные обязательства		39 569	39 343
Итого обязательства		63 543	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	106 652	107 206
Накопленный убыток и прочие резервы		(42 024)	(55 320)
Итого капитал		279 094	266 352
Итого капитал и обязательства		342 637	334 847

А.А. Бутко
Управляющий директор
«11» мая 2018 года

Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер
«11» мая 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2018 года	2017 года
Выручка	22	72 197	66 056
Операционные расходы	23	(56 157)	(52 073)
Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов	24	(495)	(693)
Прибыль от операционной деятельности		15 545	13 290
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	(18)	33
Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налога на прибыль		15 527	13 323
Финансовые доходы	25	1 168	1 770
Финансовые расходы	25	(750)	(892)
Прибыль до налогообложения		15 945	14 201
Расход по налогу на прибыль	19	(3 203)	(2 839)
Прибыль за период		12 742	11 362
Совокупный доход за период		12 742	11 362
Прибыль за период, относящаяся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		12 742	11 362
Совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		12 742	11 362
Базовая и разведенная прибыль в расчете на одну акцию,			
относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	26	0,32	0,29

А.А. Бутко
 Управляющий директор

«11» мая 2018 года

Е.Ю. Новенкова
 Главный бухгалтер

«11» мая 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2018 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

	Капитал, принадлежащий акционерам ПАО «Мосэнерго»				Итого
	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке	
Сальдо на 1 января 2017 года	166 124	(871)	49 213	107 442	245 433
Прибыль за период	-	-	-	-	11 362
Прочий совокупный доход (расход):					
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы	-	-	-	(383)	383
Совокупный доход (расход) за период					
Сальдо на 31 марта 2017 года	166 124	(871)	49 213	107 059	11 745
Сальдо на 1 января 2018 года	166 124	(871)	49 213	107 206	256 795
Прибыль за период	-	-	-	-	(55 320)
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	12 742

А.А. Бутко
 Управляющий директор
 «1» мая 2018 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер
 «1» мая 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 7-53 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 42 836 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 три месяца, закончившихся 31 марта 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.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 МАРТА 2018 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 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 финансовых 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;
- Примечание 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 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 учитываемой 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 как корректировка в составе капитала.

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 нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникающая по результатам операций с ассоциированными организациями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких организациях. Нереализованные убытки исключаются 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. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на дату подготовки консолидированного отчета о финансовом положении пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Прибыль или убыток по курсовым разницам по денежным активам – это разница между амортизированной стоимостью в функциональной валюте на начало периода, скорректированной на эффективную процентную ставку и на выплаты за период, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, пересчитанной по курсу на конец периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц, возникающих по результатам пересчета стоимости долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи.

3.3 Финансовые инструменты

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

Классификация финансовых активов. Финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям: (а) денежные средства и их эквиваленты; (б) займы и дебиторская задолженность; (в) финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения; (г) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают высоколиквидные краткосрочные финансовые активы, первоначальный срок погашения которых не более трех месяцев.

Займы и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о

совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

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

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

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства Группы классифицируются по следующим учетным категориям: (а) оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и (б) прочие финансовые обязательства. Все финансовые обязательства Группы, включая обязательства по кредитам и займам, относятся к категории прочих и отражаются по амортизированной стоимости.

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 в соответствии подходом, применяемым Группой Газпром.

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 «Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов», 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,

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

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 прибыли и убытка. 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

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

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 2013 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
Передающие 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 доставке 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

3.10.1 Финансовые активы

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

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

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

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

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

3.10.2 Нефинансовые активы

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

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

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).

3.10.3 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.

Актuarные 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 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

3.14.1 Продажа товаров

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

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

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

3.14.2 Услуги

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

3.14.3 Доходы от аренды

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

3.15 Правительственные субсидии

Правительственные субсидии представляют собой государственную поддержку, оказываемую Группе 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.

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

3.17 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход признается в составе 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; применительно к ценным бумагам, котирующимся на бирже этой датой является дата, когда акция теряет право на дивиденды.

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

Прибыли и убытки по курсовым разницам в консолидированном отчете о совокупном доходе отражаются свернуто.

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 2018 года и 31 декабря 2017 года.

3.21 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

3.21.1 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 после 1 января 2019 года, и которые Группа не применила досрочно.

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 незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». В настоящее время Группа проводит оценку влияния применения стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

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.

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

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

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.

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и 31 марта 2017 года:

	Прим.	Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года							
Выручка	22	35 622	35 963	749	72 334	(137)	72 197
Выручка от внешних продаж		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)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	24	(622)	137	(14)	(499)	-	(499)
За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года							
Выручка	22	33 873	31 502	771	66 146	(90)	66 056
Выручка от внешних продаж		33 873	31 495	689	66 056	-	66 056
Выручка от внутригрупповых продаж		-	8	82	90	(90)	-
Финансовый результат по сегментам		12 243	1 496	(329)	13 411	-	13 411
Износ и амортизация	23	(1 362)	(1 825)	(345)	(3 532)	-	(3 532)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	24	(332)	(206)	(156)	(694)	-	(694)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и 31 марта 2017 года, представлено ниже:

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2018 года	2017 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		15 560	13 739
Финансовый результат по прочим сегментам		(175)	(329)
Финансовый результат по сегментам		15 385	13 411
Чистые финансовые доходы	25	419	878
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	(18)	33
Прочее		159	(121)
Прибыль до налогообложения		15 945	14 201

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 33 503 млн рублей за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: выручка по этому покупателю превышала 10% от выручки Группы и составляла 27 185 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 23 083 млн рублей за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 23 602 млн рублей).

5 Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	195	391
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	26 641	20 236
Итого денежные средства и их эквиваленты	26 836	20 627

6 Финансовые активы

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Долевые ценные бумаги	3 154	3 154
Итого долгосрочные финансовые активы	3 154	3 154

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на 31 марта 2018 года включают инвестицию в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» в размере 3 149 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).

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 МАРТА 2018 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Оборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	55 885	41 413
Займы выданные	1 182	11 358
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 790	2 324
НДС к возмещению	79	61
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	186	164
Дебиторская задолженность по финансовым вложениям	1 365	6 965
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	2 315	2 078
Прочая дебиторская задолженность	1 545	2 411
	<u>64 347</u>	<u>66 774</u>
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	(15 624)	(15 144)
Итого	48 723	51 630
Внеоборотные активы		
Займы выданные	10 494	10 494
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	138	139
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	1 738	1 781
Дебиторская задолженность по финансовым вложениям	5 600	-
Прочая дебиторская задолженность	1 526	168
Итого	19 496	12 582

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности состоит из резерва по торговой дебиторской задолженности (31 марта 2018 года: 14 453 млн рублей, 31 декабря 2017 года: 13 936 млн рублей), резерва по прочей дебиторской задолженности (31 марта 2018 года: 293 млн рублей, 31 декабря 2017 года: 330 млн рублей) и резерва по авансовым платежам поставщикам (31 марта 2018 года: 878 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 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	14 284	13 995
Прочие запасы	119	59
	<u>14 403</u>	<u>14 054</u>
Резерв под снижение стоимости	(555)	(555)
Итого	13 848	13 499

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

9 Прочие оборотные и внеоборотные активы

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие оборотные активы		
Сервисные контракты и прочие активы	824	822
Технологическое присоединение	633	633
Итого	1 457	1 455
Прочие внеоборотные активы		
Технологическое присоединение	7 121	7 276
Сервисные контракты и прочие активы	1 915	1 617
Итого	9 036	8 893

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

10 Активы, предназначенные для продажи

Сальдо на 1 января	43	459
Классификация в (из) категорию «Активы, предназначенные для продажи»	-	(123)
Продажа	-	(4)
Прочее выбытие	-	(256)
Сальдо на 31 марта	43	76

На 31 марта 2018 года и 31 марта 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 в 2018 году.

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

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

11 Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передающие сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2017 года	123 548	129 718	1 234	16 823	27 853	299 176
Реклассификация	(3)	(45)	(5)	53	-	-
Поступление	-	-	2	-	1 262	1 264
Выбытие	143	86	(100)	287	-	416
Передача	632	855	49	305	(1 841)	-
Приобретение дочерних организаций	479	-	-	-	-	479
На 31 марта 2017 года	124 799	130 614	1 180	17 468	27 274	301 335
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
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 года	(27 202)	(38 895)	(322)	(6 425)	(3 673)	(76 517)
Начисленная амортизация	(1 207)	(1 906)	(15)	(357)	-	(3 485)
Передача	(16)	(48)	19	(70)	-	(115)
Убыток от обесценения основных средств	(127)	(55)	(6)	(38)	226	-
Приобретение дочерних организаций	(5)	-	-	-	-	(5)
На 31 марта 2017 года	(28 557)	(40 904)	(324)	(6 890)	(3 447)	(80 122)
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)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2017 года	96 346	90 823	912	10 398	24 180	222 659
На 31 марта 2017 года	96 242	89 710	856	10 578	23 827	221 213
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
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	52 172	64 632	3 541	11 404	13 626	145 375

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 2018 года и 31 марта 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 марта 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 2017 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующие денежные потоки (отдельных станций).

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 10,66% применялась для целей определения ценности использования. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года обесценения основных средств не выявлено.

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 марта 2018 года чистая балансовая стоимость арендованных зданий и оборудования составила 53 млн рублей (31 марта 2017 года: 59 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 МАРТА 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	(36)	(233)
Выбытие	(1)	(3)
Сальдо на 31 марта	2 321	2 944

На 31 марта 2018 года справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 2 359 млн рублей (31 марта 2017 года: 2 944 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 97 млн рублей за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 201 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 марта		
Менее одного года	17	578
От года до пяти лет	14	-
Свыше пяти лет	374	-
Итого	405	578

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 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 был 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 3,7%, равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции.

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

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

По состоянию на 31 марта 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	807	3	810
Поступление	16	-	16
На 31 марта 2017 года	823	3	826
На 1 января 2018 года	973	66	1 039
Поступление	52	-	52
На 31 марта 2018 года	1 025	66	1 091
Амортизация			
На 1 января 2017 года	-	-	-
Реклассификация	(535)	(2)	(537)
Начислено за период	(47)	-	(47)
На 31 марта 2017 года	(582)	(2)	(584)
На 1 января 2018 года	(731)	(2)	(733)
Начислено за период	(52)	(3)	(55)
На 31 марта 2018 года	(783)	(6)	(789)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2017 года	-	-	-
На 31 марта 2017 года	241	1	242
На 1 января 2018 года	242	64	306
На 31 марта 2018 года	242	61	302

Балансовая стоимость прочих нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2016 года отражена в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

14 Инвестиции в ассоциированные организации

	2018	2017
Сальдо на 1 января	314	669
Доля в убытке ассоциированных организаций	(18)	33
Сальдо на 31 марта	296	702

Ниже представлены доли участия Группы в ее ассоциированных организациях:

	ООО «ТСК Мосэнерго»	
	2018	2017
Доля владения	22,51%	22,51%
Сальдо на 31 марта (31 декабря)		
Оборотные активы	10 044	8 352
Внеоборотные активы	8 227	8 282
Краткосрочные обязательства	13 475	11 859
Долгосрочные обязательства	1 151	1 079
За три месяца, закончившихся 31 марта (31 марта)		
Выручка	5 028	3 652
Убыток отчетного периода	(81)	147
Общий совокупный расход	(81)	147

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 МАРТА 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 процентных

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	6 445	13 899
Обязательство по финансовой аренде	6	1
Задолженность по процентам к уплате	157	277
Прочее долговое финансирование	384	384
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 992	14 561
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	9 081	8 830
Обязательство по финансовой аренде	197	197
Итого долгосрочные кредиты и займы	9 278	9 027
Итого кредиты и займы	16 270	23 588

кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости.

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

	Валюта	Номиналь- ная про- центная ставка	Год по- га- ше- ния	31 марта 2018		31 декабря 2017	
				Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость	Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты							
Кредит Агриколь КИБ	EUR	EURIBOR 6M+1,95%	2024	5 677	5 541	5 541	5 395
БНИ Царльба С.А.	EUR	EURIBOR 6M+2,00%	2022	5 674	5 485	5 538	5 334
				11 351	11 026	11 079	10 729
ПАО «Сбербанк»	RUB	8,14%	2018	-	-	3 750	3 750
ПАО «Банк ВТБ»	RUB	8,14%	2018	4 500	4 500	8 250	8 250
				4 500	4 500	12 000	12 000
Итого необеспеченные банковские кредиты				15 851	15 526	23 079	22 729
Прочее долговое финансирование							
ООО «ТЭР»	RUB	6,98%-12%	2018	271	271	271	271
АО «Газпром энергоремонт»	RUB	14,00%	2018	103	103	103	103
ПАО «ТГК-1»	RUB	5,82%	2018	10	10	10	10
Итого прочее долговое финансирование				384	384	384	384
Задолженность по процентам к уплате				157	157	277	277
Обязательство по финансовой аренде		8,14%	2048	203	203	198	198
Итого				16 595	16 270	23 938	23 588

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 МАРТА 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 марта 2018				
Минимальные будущие лизинговые платежи	23	72	456	551
Проценты	(16)	(64)	(267)	(348)
Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей	7	7	189	203
31 декабря 2017 года				
Минимальные будущие лизинговые платежи	18	72	460	550
Проценты	(16)	(65)	(271)	(352)
Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей	1	7	190	198

Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2017 года отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

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

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Итого
На 31 декабря 2017	23 588	13	23 601
Изменение денежных средств			
Погашение кредитов и займов	(7 500)	-	(7 500)
Итого денежные потоки по финансовой деятельности	(7 500)	-	(7 500)
Проценты уплаченные	(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 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 633	4 594
Авансы полученные	836	911
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	1 257	1 669
Прочая кредиторская задолженность	1 950	1 500
Итого	8 676	8 674
Долгосрочная задолженность		
Авансы полученные	1	1
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	166	153
Итого	167	154

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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 МАРТА 2018 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

17 Задолженность по текущему налогу на прибыль и прочим налогам

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	-	-
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	637	64
Кредиторская задолженность по прочим налогам		
НДС к уплате	3 749	2 087
Налог на имущество	596	540
Страховые взносы	175	144
Прочие налоги	71	4
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	4 591	2 775
Итого чистая задолженность по налогам	5 228	2 839

18 Оценочные обязательства

	Резерв по налогу на прибыль	Резерв по прочим налогам	Резервы по претензиям и судебным разбиратель- ствам	Итого
Сальдо на 1 января 2017 года	1 407	1 376	9	2 792
Резервы, образованные в течение периода	-	288	6	294
Резервы, 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
Резервы, образованные в течение периода	-	(0)	-	(0)
Сальдо на 31 марта 2018 года	1 407	1 663	7	3 078

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:

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 года	2017 года
Прибыль до налогообложения	15 945	14 201
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(3 189)	(2 840)
Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(14)	1
Расход по налогу на прибыль	(3 203)	(2 839)

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, с преобладанием ставки 20% в Российской Федерации.

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

19.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и 31 марта 2017 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Призна- ны в составе ПиУ ¹⁾	Приобре- телные и выбытие ДО ²⁾	Сальдо на конец периода
За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года				
Основные средства	(28 070)	(86)	-	(28 156)
Инвестиционная собственность	(257)	(1)	-	(258)
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	(2 050)	(26)	-	(2 076)
Итого	(29 810)	45	-	(29 765)
За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года				
Основные средства	(29 340)	34	-	(29 306)
Инвестиционная собственность	71	(12)	-	59
Инвестиции в ассоциированные организации	141	-	-	141
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 224	(1 137)	-	1 087
Активы, предназначенные для продажи	(13)	55	-	42
Торговая и прочая кредиторская задолженность	118	(83)	-	35
Обязательство по вознаграждениям работникам	74	1	-	75
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	30	14	19	63
Оценочные обязательства	598	-	-	598
Кредиты и займы	(90)	3	-	(87)
Прочие активы	(1 849)	44	-	(1 805)
Итого	(28 036)	(1 081)	19	(29 098)

¹⁾ПиУ – прибыль и убыток, ²⁾ДО – дочерние организации.

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.

1 января 2016 года вступил в силу новый коллективный договор. Данный договор не предусматривает никаких существенных изменений по сравнению с предыдущим.

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

	Пенсион- ные обяза- тельства	Прочие долгосроч- ные обяза- тельства	Итого
За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года			
По состоянию на 1 января	264	88	352
Стоимость услуг текущего периода	2	2	4
Расходы по процентам	5	2	7
Итого признано в операционных и финансовых расходах	7	4	11
Итого отнесено на прочий совокупный доход	-	-	-
Осуществленные выплаты	(4)	-	(4)
По состоянию на 31 марта	267	92	359
За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года			
По состоянию на 1 января	278	90	368
Стоимость услуг текущего периода	2	1	3
Расходы по процентам	6	2	8
Итого признано в операционных и финансовых расходах	8	3	11
Итого отнесено на прочий совокупный доход	-	-	-
Осуществленные выплаты	(6)	-	(6)
По состоянию на 31 марта	280	93	373

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

21 Капитал

21.1 Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 марта 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 марта 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 составляет 3 360 млн рублей.

Решение о выплате дивидендов за 2017 год будет принято в рамках запланированного на 31 мая 2018 года Годового общего собрания акционеров.

21.4 Резерв по переоценке

На 31 марта 2018 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 106 652 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.

22 Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 года	2017 года
Электрическая энергия	35 622	33 873
Тепловая энергия	35 953	31 495
Прочая выручка	622	688
Итого	72 197	66 056

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и 31 марта 2017 года, примерно 2% выручки от реализации электрической энергии относятся к перепродаже купленной электрической энергии на оптовом рынке ОРЭМ.

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

23 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 года	2017 года
Материалы		
Топливо	42 890	38 005
Покупная электроэнергия и мощность	3 122	2 775
Прочие материалы	491	582
	46 503	41 362
Услуги и работы от сторонних организаций		
Транспортировка тепловой энергии	405	1 206
Администрирование рынка электроэнергии	371	374
Аренда	267	240
Охрана и пожарная безопасность	228	234
Технологическое присоединение	158	158
Информационно-консультационные услуги	26	58
Транспортные услуги	84	123
Услуги по уборке и содержанию территорий	81	85
Агентское вознаграждение	40	43
Страхование, кроме ДМС	51	52
Услуги связи	23	21
Прочие услуги и работы от сторонних организаций	210	208
	1 944	2 802
Износ и амортизации	3 641	3 532
Расходы на оплату труда персонала	2 853	2 800
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	1 004	790
Налоги, кроме налога на прибыль	380	600
Прочие расходы по обычным видам деятельности	(13)	(1)
Итого производственные, коммерческие и административные расходы	56 312	51 885
Прочие операционные расходы (доходы)		
Убыток от продажи и иного выбытия основных средств	406	297
Доходы (расходы) от штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров	(558)	(70)
Прочие операционные доходы	(3)	(39)
Итого прочие операционные расходы	(155)	188
Итого операционные расходы	56 157	52 073

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 2018 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 348 человек (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 8 479 человек).

24 Резерв под обесценение активов и прочие резервы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 года	2017 года
Обесценение активов		
Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	(499)	(694)
	(499)	(694)
Резервы по оценочным обязательствам		
Изменение прочих резервов	4	1
	4	1
Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов	(495)	(693)

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

25 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 года	2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	398	550
Процентный доход по займам выданным	474	408
Прибыль по курсовым разницам	142	726
Прочие процентные доходы	154	86
Итого финансовые доходы	1 168	1 770
Финансовые расходы		
Убыток по курсовым разницам	(416)	(121)
Процентные расходы по кредитам полученным	(297)	(718)
Процентные расходы по финансовой аренде	(4)	(4)
Прочие процентные расходы	(33)	(49)
Итого финансовые расходы	(750)	(892)
Итого чистые финансовые доходы	418	878

26 Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся 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.

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 года	2017 года
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)	39 609 130	39 609 130
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	12 742	11 362
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	0,32	0,29

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

27 Дочерние организации

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

	Вид деятельности	Доля владения	
		31 марта 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%
ООО «ТЭЦ-17 Ступино»	Производство электроэнергии	100,00%	100,00%

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 составе капитала по статье «Накопленный убыток и прочие резервы» в сумме 328 млн рублей. Показатели предыдущего года не пересчитывались, финансовый результат деятельности приобретенной организации отражен с даты сделки в данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств:

	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

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 трех месяцев, закончившегося 31 марта 2018 года и 31 марта 2017 года, или с которыми имеется значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлено ниже.

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:

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 года	2017 года
Выручка	35 805	29 593
Тепловая энергия	33 755	27 430
Электрическая энергия	1 544	1 629
Прочая выручка	507	534
Операционные расходы	(36 560)	(33 855)
Топливо	(34 867)	(31 292)
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	(549)	(597)
Транспортировка тепловой энергии	(383)	(1 196)
Покупная электроэнергия и мощность	(316)	(289)
Аренда	(78)	(76)
Транспортные услуги	(76)	(77)
Услуги по уборке и содержанию территорий	(60)	(66)
Страхование, кроме ДМС	(51)	(52)
ДМС (в составе расходов на оплату труда)	(50)	(49)
Агентское вознаграждение	(40)	(43)
Охрана и пожарная безопасность	(28)	(37)
Информационно-консультационные услуги	(6)	-
Прочие услуги и работы от сторонних организаций	(138)	(85)
Прочие операционные доходы (расходы)	82	4
Финансовые доходы и расходы	613	569
Финансовые доходы	617	573
Финансовые расходы	(4)	(4)
Закупка активов	1 347	598
Приобретение основных средств	586	598
Приобретение прочих активов	762	0
	31 марта	31 декабря
	2018 года	2017 года
Остатки по расчетам		
Денежные средства и их эквиваленты	5 003	303
Торговая и прочая дебиторская задолженность	57 194	51 753
Авансы по капитальному строительству	3 191	3 433
Итого активы	65 388	55 489
Краткосрочные кредиты и займы	(479)	(464)
Долгосрочные кредиты и займы	(197)	(197)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 270)	(3 006)
Итого обязательства	(2 946)	(3 667)

На 31 марта 2018 года с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями заключены договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 5 931 млн рублей (31 декабря 2017 года: 6 484 млн рублей).

29.2 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	
	2018 года	2017 года
Выручка	807	595
Тепловая энергия	799	586
Прочая выручка	8	9
Операционные расходы	(13)	-
Транспортировка тепловой энергии	(13)	-
Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	35	-
Финансовые доходы и расходы	9	3
Финансовые доходы	9	3

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

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Остатки по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 330	2 202
Резерв на снижение дебиторской задолженности	(360)	(395)
Итого активы	1 970	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 три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 года	2017 года
Оплата труда и премии	(6)	(6)
Страховые взносы	(1)	(1)
Итого	(7)	(7)

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

Сумма вознаграждения управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг» за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, составила 37 млн рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 37 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 МАРТА 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 три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 года	2017 года
Выручка	7 209	8 647
Электрическая энергия	6 471	7 458
Тепловая энергия	668	1 117
Прочая выручка	70	72
Операционные расходы	(1 103)	(1 005)
Администрирование рынка электроэнергии	(370)	(373)
Прочие материалы	(333)	(319)
Аренда	(175)	(153)
Охрана и пожарная безопасность	(116)	(114)
Топливо	(47)	(42)
Покупная электроэнергия и мощность	(52)	(19)
Прочие услуги и работы от сторонних организаций	(43)	(40)
Прочие операционные доходы (расходы)	33	55
Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	(583)	(469)
Финансовые доходы и расходы	81	(561)
Финансовые доходы	320	105
Финансовые расходы	(239)	(666)
	31 марта	31 декабря
	2018 года	2017 года
Остатки по расчетам		
Денежные средства и их эквиваленты	19 076	14 394
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 594	14 947
Резерв на снижение дебиторской задолженности	(10 591)	(10 011)
Авансы по капитальному строительству	8	9
Итого активы	(4 501)	(12 180)
Краткосрочные кредиты и займы	(4 501)	(12 180)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 429)	(1 429)
Итого обязательства	(5 930)	(13 610)

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 МАРТА 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 три месяца, закончившихся 31 марта	
	2018 года	2017 года
Выручка	19 756	18 487
Электрическая энергия	19 756	18 487
Операционные расходы	(2 723)	(2 450)
Покупная электроэнергия и мощность	(2 723)	(2 450)
	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Остатки по расчетам		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 488	2 579
Итого активы	2 488	2 579
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(388)	(470)
Итого обязательства	(388)	(470)

30 Контрактные 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, в составе прибыли или убытка были признаны расходы по операционной аренде в сумме 267 млн рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 240 млн рублей) (Примечание 23).

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

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее одного года	693	637
От года до пяти лет	2 358	2 372
Свыше пяти лет	22 308	21 753
Итого	25 359	24 762

30.2 Инвестиционные обязательства

На 31 марта 2018 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 7 042 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 марта 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 марта 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.

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 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и эквиваленты	5	1	1
Итого финансовые активы		1	1
Финансовые обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	(2 012)	(1 916)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(327)	(234)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	(9 081)	(8 830)
Итого финансовые обязательства		(11 419)	(10 980)
Чистые финансовые обязательства		(11 418)	(10 979)

В приведенной далее таблице дана информация о чувствительности Группы к укреплению евро по отношению к российскому рублю на 20% (20% в 2017 году). 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Уменьшение прибыли	(2 284)	(2 196)

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

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 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы	96 423	86 136
Финансовые обязательства	(11 365)	(19 379)
Итого	85 058	66 757
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(11 093)	(10 746)
Итого	(11 093)	(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 марта 2018 года анализировались на основании тех же принципов, что и на 31 декабря 2017 года.

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Уменьшение прибыли	(111)	(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.

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 теплотехники, 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54 757	40 502
Займы выданные	11 676	21 852
Итого	66 433	62 354

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

Дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности крупных, хорошо зарекомендовавших себя 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.

Убытки от обесценения

При осуществлении мониторинга кредитного риска, контрагенты группируются по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения. Дебиторская задолженность подразделяется на три основных вида: непросроченная, просроченная и безнадежная. Как только дебиторская задолженность попадает в разряд просроченной, принимаются меры по сбору данной дебиторской задолженности, которые заключаются в уведомлении должника в устной и письменной форме, выставлении претензии, начислении штрафа за просрочку платежа и т.д.

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

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

	31 марта 2018		31 декабря 2017	
	Балансовая стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	59 978	-	49 284	-
Просроченная на 0-30 дней	1 106	-	8 267	-
Просроченная на 31-120 дней	2 918	1 234	1 487	596
Просроченная на 121-365 дней	2 374	1 354	3 572	1 815
Просроченная на срок более года	14 510	11 865	13 681	11 525
Итого	80 886	14 453	76 291	13 936

Группа создает оценочный резерв на снижение стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности, и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются, с одной стороны, конкретные убытки, относящиеся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и с другой стороны, совокупный убыток, определяемый для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных о платежах по сходным финансовым активам в прошлые периоды.

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

	2018	2017
Сальдо на 1 января	13 936	12 176
Резерв, признанный за период	927	652
Резерв, использованный и списанный за период	(410)	(57)
Сальдо на 31 марта	14 453	12 771

Признанный по состоянию на 31 марта 2018 года убыток от обесценения в сумме 14 453 млн рублей (31 декабря 2017 года: 13 936 млн рублей) относится к покупателям, которые в отчетном периоде были признаны банкротами или имели проблемы с ликвидностью.

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

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.

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

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 2018 года							
Кредиты и займы	16 270	13 301	6 040	1 063	2 100	2 066	2 032
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 188	6 188	6 022	-	166	-	-
Итого	22 458	19 489	12 062	1 063	2 266	2 066	2 032
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 ПАО «Мосэнерго»;
- 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 2018 года и 31 декабря 2017 года ПАО «Мосэнерго» соответствовала 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 за вычетом амортизации и резерва под обесценение активов и прочих резервов (за исключением изменения резерва по дебиторской задолженности).

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

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлено в таблице ниже.

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Общая сумма долга	16 270	23 588
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(26 836)	(20 627)
Чистая сумма (денежных средств) долга	(10 566)	2 961
Приведенный показатель EBITDA	19 182	16 821
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	(0,55)	0,18

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 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 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, переводов между уровнями не было (31 декабря 2017 года: переводов не было).

По состоянию на 31 марта 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 марта 2018 года				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (прим. 6)	-	-	3 154	3 154
Сальдо 31 декабря 2017 года				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (прим. 6)	-	-	3 154	3 154

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ «МОСЭНЕРГО»

(ПАО «Мосэнерго»)

ПРИКАЗ

«29 декабря» 2017 г.

Москва

№ 397

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 01.01.2018.

2. Признать утратившим силу приказ ПАО «Мосэнерго» от 30.12.2016 № 467 «Об утверждении и введении в действие Положения об учетной политике ОАО «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, директорам по направлениям деятельности, заместителям главного инженера, руководителям структурных подразделений, директорам филиалов.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

приказа от «29» ноября 2017 г. № 397 «Об утверждении и введении в действие положения об учетной политике ПАО «Мосэнерго»»

Проект приказа подготовлен:

Главный бухгалтер
«29» 12 2017 г.



Е.Ю. Новенькова

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель управляющего директора -
директор по правовым вопросам
«29» 12 2017 г.



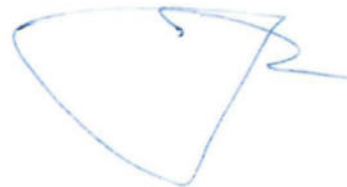
А.А. Ефимова

Заместитель управляющего директора -
директор по эффективности и контролю
«29» 12 2017 г.



Е.П. Егорова

Начальник управления
документационного обеспечения
«29» 12 2017 г.



Е.Ю. Карлявина

Виза исполнителя
документа



Виза начальника управления
по правовой работе



29.12.2017

Приложение
к приказу ПАО «Мосэнерго»
от «29» декабря 2017 г. № 397

**Положение
об учетной политике ПАО «Мосэнерго»**

г. Москва
2017 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1.	2
Общие положения.....	2
Раздел 2.	4
Методические аспекты учетной политики.....	4
2.1. Нематериальные активы и НИОКР.....	4
2.2. Основные средства.....	6
2.3. Учет вложений во внеоборотные активы.....	8
2.4. Материально-производственные запасы.....	8
2.5. Расходы будущих периодов.....	10
2.6. Финансовые вложения.....	11
2.7. Расчет с дебиторами и кредиторами.....	12
2.8. Распределение и использование прибыли.....	13
2.9. Кредиты и займы.....	14
2.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	15
2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	15
2.12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.....	16
2.13. Особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ и услуг и себестоимости продаж.....	17
2.14. Капитал.....	19
2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	20
2.16. События после отчетной даты.....	20
2.17. Информация о связанных сторонах.....	21
2.18. Учет государственной помощи.....	21
2.19. Информация по прекращаемой деятельности.....	22
2.20. Информация об участии в совместной деятельности.....	22
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	22

Раздел 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает организацию, последовательность, форму и способы ведения бухгалтерского учета в ПАО «Мосэнерго» (далее – Общество) на основании следующих документов:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- рабочего плана счетов, разработанного ПАО «Мосэнерго» на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н;
- иными федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами;
- приказами Минфина РФ и положениями по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ);
- других действующих российских правил (стандартов) бухгалтерского учета.

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ПАО «Мосэнерго» и соблюдение законодательства при отражении фактов хозяйственной жизни несет управляющий директор ПАО «Мосэнерго».

ПАО «Мосэнерго» использует централизованную форму бухгалтерского учета – бухгалтерская отчетность Общества с учетом филиалов составляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер ПАО «Мосэнерго» несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности и статистической отчетности, соблюдение законодательства при отражении фактов хозяйственной жизни Общества.

1.3. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

1.4. В соответствии с требованиями вышеуказанных документов ПАО «Мосэнерго» составляет:

- финансовую (бухгалтерскую) отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями Российского законодательства;
- консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

1.5. Бухгалтерский учет и отчетность ПАО «Мосэнерго» ведется в автоматизированной форме с использованием информационной системы SAP ERP и SAP BI.

1.6. Подлинники первичных учетных и иных документов по фактам хозяйственной жизни, совершаемым на филиалах, принимаются к учету и хранятся в месте расположения централизованной бухгалтерии. Ответственность за сохранность документов бухгалтерского учета несут управляющий директор ПАО «Мосэнерго», главный бухгалтер ПАО «Мосэнерго» и директора филиалов ПАО «Мосэнерго».

1.7. Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются ПАО «Мосэнерго» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации.

Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ПАО «Мосэнерго» разрабатываются на базе форм, рекомендованных Минфином России, с учетом дополнительных показателей, вводимых ПАО «Газпром».

Бухгалтерская отчетность ПАО «Мосэнерго» составляется в порядке и сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ПАО «Мосэнерго» составляется в тысячах рублей и представляется в Управление методологии бухгалтерского учета и консолидированной отчетности ПАО «Газпром» для проверки, анализа и формирования сводного отчета в целом по группе в соответствии с п. 6 Положения по учетной политике ПАО «Газпром, его дочерних обществ и организаций на 2016 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 31.12.2015 № 824.

В целях формирования ПАО «Газпром» консолидированной отчетности по МСФО ПАО «Мосэнерго» систематизирует и передает в ПАО «Газпром» финансовую информацию по формам корпоративной (специализированной) бухгалтерской отчетности, утвержденным ПАО «Газпром», составленным в соответствии с указаниями ПАО «Газпром» по их заполнению. Годовой отчет, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ПАО «Мосэнерго» рассматриваются и утверждаются общим собранием акционеров. Опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

1.8. Сведения о филиалах и представительствах Общества указываются в едином государственном реестре юридических лиц. Структурные подразделения (филиалы) Общества наделены имуществом. Имущество филиала образуется из имущества (средств) закрепленного за ним Обществом, а также денежных и материальных средств, приобретенных в ходе его хозяйственной деятельности и входящих в баланс Общества.

1.9. Бухгалтерский учет осуществляется на основании рабочего плана счетов, введенного в действие с 01 января 2017 г. Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Главному бухгалтеру Общества предоставлено право вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

1.10. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета составляются автоматизированно и распечатываются для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль, в соответствии с законодательством Российской Федерации. В ПАО «Мосэнерго» применяются формы регистров бухгалтерского учета, разработанные с использованием информационной системы SAP ERP и SAP BI, в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете».

1.11. В Обществе для оформления фактов хозяйственной жизни могут применяться следующие формы первичных учетных документов:

- содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- утвержденные отдельными нормативными актами государственных органов;
- оформленные в рамках заключенных договоров, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете», подписанные уполномоченным лицом и согласованные с контрагентами;
- утвержденные формы первичных учетных документов согласно Приложению № 1 к настоящему Положению.

Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.12. ПАО «Мосэнерго» обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с действующим законодательством.

1.13. Документооборот совершается по утвержденному графику документооборота.

График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию генеральной дирекции подразделениями генеральной дирекции и филиалов ПАО «Мосэнерго».

1.14. Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте Российской Федерации в рублях с копейками, без округления.

1.15. 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.

1.16. Общество самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализации продукции.

1.17. Право подписи первичных учетных документов имеют уполномоченные лица Общества на основании доверенностей, выданных Обществом.

Документы, отражающие факты хозяйственной жизни, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках, в кассе организации), подписываются уполномоченными лицами Общества, действующими на основании доверенности.

1.18. Контроль за соответствием законодательству и внутренним нормативным актам порядка ведения бухгалтерского учета и формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет ревизионная комиссия Общества.

1.19. Инвентаризация активов и обязательств производится в соответствии с законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а также в соответствии с Порядком проведения инвентаризации, утвержденным локальным нормативным актом Общества.

Инвентаризация основных средств проводится с распределением по классам ОС на каждый год проверки один раз в течение трех лет. Порядок, сроки проведения плановой инвентаризации и состав центральной инвентаризационной комиссии устанавливаются приказом управляющего директора ПАО «Мосэнерго», а в случае, когда проведение инвентаризации обязательно, – на основании приказов руководителей филиалов по принадлежности. Состав инвентаризационных комиссий на филиалах устанавливается приказом руководителя филиала.

1.20. При формировании в бухгалтерской отчетности ПАО «Мосэнерго» информации по сегментам первичной признается информация по продукции (товарам, работам, услугам). Порядок и правила представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности определяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

1.21. ПАО «Мосэнерго» отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые составляют 5 и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. В случае нераскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

1.22. Порядок и правила работы на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) определены условиями договора о присоединении к торговой системе оптового рынка. Ответственность за правильное отражение в счетах суммарной величины реализованной электрической энергии и соответствия этих величин показаниям приборов учета в точках учета возлагается на заместителя управляющего директора по сбыту и на начальника управления по работе на оптовом рынке электроэнергии.

Раздел 2.

Методические аспекты учетной политики

2.1. Нематериальные активы и НИОКР

ПАО «Мосэнерго» учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет

нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) и другими локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) 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 организации.

Основание: ПБУ 14/2007; ПБУ 17/02.

Оценка нематериальных активов и объектов НИОКР

Созданные в ПАО «Мосэнерго» нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются, исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) 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 организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Основание: разделы I, III и VI Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), раздел 1У Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02).

Амортизация нематериальных активов

В ПАО «Мосэнерго» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов и объектов НИОКР.

Основание: пункт 23 ПБУ 14/2007, пункт 11 ПБУ 17/02.

Определение срока полезного использования

ПАО «Мосэнерго» устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого ПАО «Мосэнерго» может получать экономические выгоды (доход).

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, не амортизируются.

В отношении указанных активов комиссией ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, 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 организации.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно в течение принятого срока по методу уменьшения их первоначальной стоимости.

Основание: пункт 26,27 ПБУ 14/2007, пункт 11,12 ПБУ 17/02.

Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов

ПАО «Мосэнерго» не проводит переоценку нематериальных активов.

Основание: Раздел III ПБУ 14/2007.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н и другими локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, введенные в эксплуатацию начиная с 01.01.2011, стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в ПАО «Мосэнерго» организуется контроль за их движением. Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного директором филиала или руководителем структурного подразделения ГД ПАО «Мосэнерго» (по объектам движимого имущества) и заместителем управляющего директора по направлению (по объектам недвижимого имущества) акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект или на группы объектов в предусмотренных случаях, и иных документов.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, введенные в эксплуатацию с 01.01.2018, относящиеся к недвижимому имуществу, а также объекты движимого имущества, относящиеся к транспортным средствам, независимо от стоимости приобретения (ввода) и срока полезного использования, учитываются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Объекты основных средств, полученные в аренду, пользование, учитываются на забалансовом счете по первоначальной или остаточной стоимости (балансодержателя), указанной в договоре или ином соответствующем документе о передаче, а в случаях не указания стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль.

Основание: пункты 4,5,8,15,18 и 20 раздела I ПБУ 6/01.; пункт 38, 52, 53 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России

от 13.10. 2003 № 91н; п. 1 ст.9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ; раздел «Забалансовые счета» плана счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Оценка основных средств

Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение или строительство.

При приобретении объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, его первоначальная стоимость определяется, исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных с приобретением.

Начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта, относятся к фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление основных средств и включаются в стоимость актива в порядке, предусмотренном ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

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.

Основание: пункты 7-13 раздела II ПБУ 6/01.

Изменение стоимости основных средств

Переоценка стоимости основных средств ПАО «Мосэнерго» проводится регулярно в целях приведения их стоимости в соответствие с текущей (восстановительной) стоимостью.

Основание: пункт 15 раздела II ПБУ 6/01.

При разукрупнении (выделении из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объекта основных средств в связи с производственной необходимостью вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. За разукрупняемым объектом сохраняется инвентарный номер, ранее ему присвоенный. 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 на его строительство (в части оборудования) или иной тех. документации;
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- других обоснованных методов.

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 ПАО «Мосэнерго» является приказ/распоряжение руководителя структурного подразделения (по принадлежности) и утвержденный акт комиссии, где определен перечень инвентарных объектов, подлежащих разукрупнению.

Основание: ПБУ 6/01.

Амортизация основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и срока полезного использования этого объекта.

Основание: раздел III ПБУ 6/01.

Определение срока 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, а также с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Основание: пункт 20 раздела III ПБУ 6/01.

Затраты на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Основание: пункт 27 раздела IV ПБУ 6/01.

2.3. Учет вложений во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются: затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном договором порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ, НМА, приобретение основных средств, приобретение земельных участков, поисковые активы, а также расходы на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам). Учет затрат и калькулирование себестоимости капитальных вложений ведется по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и другим в модуле «Контроллинг» (СО) на элементах структурного плана проекта (СПП-элемент).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по инвентарной стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

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.

Основание: положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 № 160).

2.4. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов, ПБУ 5/01», утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н.

Состав материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

В составе 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, и предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

В составе материально-производственных запасов учитываются также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецодежда независимо от срока полезного использования.

Основание: пункты 2, 3, ПБУ 5/01.; пункт 5 ПБУ 6/01; пункт 13 раздела 2 приказа Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.; письмо Минфина России от 12 мая 2003 г. № 16-00-14/159.

Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

Фактические затраты ПАО «Мосэнерго» на доставку материально-производственных запасов, в том числе товаров, предназначенных для продажи до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

При этом материальные запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам.

Материально-производственные запасы, принадлежащие ПАО «Мосэнерго», но находящиеся в пути либо переданные под залог, учитываются в бухгалтерском учете по учетным ценам.

В качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов.

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

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре или ином соответствующем документе о передаче.

Основание: пункты 5, 6, 7, 9, 13, 14 и 26 раздела II ПБУ 5/01.; пункт 59 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.; пункт 39 приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Учет формирования фактической себестоимости материальных ценностей

Формирование фактической себестоимости материалов 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. Транспортно-заготовительные расходы и иные затраты, связанные с приобретением материалов, включаются в фактическую себестоимость материалов и относятся на счет 10 «Материалы», если расчетные документы поступают до списания материала со склада филиала.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их отнесения на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в случае поступления расчетных документов поставщика после списания материала со склада филиала. Сумма отклонений по окончании месяца (отчетного периода) в полном объеме списывается на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: раздел II плана счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; пункты 11 и 13 ПБУ 5/01.; пункты 83-85 приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Списание материальных ценностей

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.

Списание учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонений осуществляется пропорционально стоимости отпущенных в производство материалов в зависимости от направления расхода. Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов.

Процент отклонений данного вида или группы материально-производственных ценностей определяется, исходя из отношения суммы остатков отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материально-производственных запасов на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов за текущий месяц, умноженного на 100. По

исчисленному таким образом проценту отклонения списываются (сторнируются при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расхода на продажу) или других соответствующих счетов.

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.

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 расходы линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно и учитывается в количественном учете обособленно. Перечень такой спецодежды определяется приказом управляющего директора ПАО «Мосэнерго».

Реализация товарно-материальных ценностей физическим лицам и сторонним предприятиям производится по договорным, рыночным ценам, включающим в себя наценку на покрытие транспортно-заготовительных расходов филиала.

Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 5/01.; раздел II плана счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; пункты 20, 21, 24, 26 приказа Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

Метод ведения аналитического учета материально-производственных запасов

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется в модуле ММ в количественном и суммовом выражении по каждому номенклатурному номеру в разрезе филиалов и мест хранения.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

ПАО «Мосэнерго» образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря текущего года. 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.

Основание: пункт 25 ПБУ 5/01

2.5. Расходы будущих периодов

Состав расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- 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 (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;

– расходы по долгосрочным сервисным контрактам на обслуживание и ремонт энергоблоков с межсервисным интервалом работ в соответствии с инструкцией по эксплуатации более 12 месяцев.

Основание: пункт 65 Положения № 34н.; план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, разделы VI и VIII, приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н.

Списание расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы в течение срока использования, исходя из условий договора. При отсутствии срока использования, установленного договором, – в течение ожидаемого срока использования, определяемого Обществом самостоятельно, но не более 5 лет.

Срок списания по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

Списание затрат по долгосрочным сервисным контрактам на обслуживание и ремонт (с межсервисным интервалом работ в соответствии с инструкцией по эксплуатации более 12 месяцев) осуществляется по каждой инспекции энергоблока пропорционально фактически наработанным в отчетном периоде эквивалентным часам эксплуатации газовой турбины к установленному в инструкции по эксплуатации нормативному межсервисному интервалу обслуживания (в эквивалентных часах эксплуатации).

Основание: пункт 65 Положения № 34н (в редакции приказа Минфина РФ от 24.12.2010, с изменениями от 08.07.2016).

Учет расходов будущих периодов

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Основание: план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94, раздел VIII, счет «Расходы будущих периодов».

2.6. Финансовые вложения

Оценка финансовых вложений (первоначальная и последующая)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае несущественности (в размере до 10%) величины дополнительных затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие расходы не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (продаваемые и покупаемые на бирже), отражаются в бухгалтерском учете по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной 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. 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. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до их номинальной стоимости.

По дисконтным векселям третьих лиц с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» признание дохода в виде дисконта осуществляется равномерно в течение срока от даты приобретения векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу с отнесением его на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов).

Основание: пункты 8, 11, 12, 14, 15, 19, 20, 21, 22, 23, 24 ПБУ 19/02.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

– вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;

– ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости;

– покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы (товары, услуги)) по цене приобретения.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из их последней оценки.

Основание: пункты 26, 27, 28, 30 ПБУ 19/02.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений

Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Расчетная стоимость финансового вложения определяется как величина стоимости доли организации в чистых активах организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Основание: пункты 37-40 ПБУ 19/02.

Классификация финансовых вложений, исходя из срока их использования

В зависимости от срока обращения (погашения) финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Основание: пункты 41, 42 ПБУ 19/02.

2.7. Расчет с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей

Дебиторская задолженность покупателей электрической, тепловой энергии и мощности учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам, утвержденным Федеральной антимонопольной службой (ФАС), Департаментом экономической политики и развития г. Москвы, Комитетом по ценам и тарифам Московской области, а также ценам, сложившимся в результате конкурентного отбора ценовых заявок на оптовом рынке электроэнергии.

Основание: пункт 73 Положения № 34н.

Оценка прочей дебиторской задолженности

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности, исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.

Основание: пункт 73 Положения № 34н.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности с истекшим сроком погашения свыше 45 дней. Решение о размере отчислений в резерв по каждому сомнительному долгу принимает Центральная комиссия на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности и платежеспособности дебиторов. Отражение в учете резерва по сомнительной задолженности производится ежеквартально на основании приказа руководителя.

В целях равномерного включения расходов по резерву начисление резерва может производиться ежемесячно. Ежемесячный размер отчислений в резерв определяется на основании данных инвентаризации предыдущего квартала и текущей просроченной задолженности.

Основание: план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94, раздел VI, счет «Резервы по сомнительным долгам», пункт 2 ПБУ 1/2008, пункт 4 ПБУ 21/2008.

Оценка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Основание: пункт 73 положения № 34н; план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94, раздел VI.

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 управляющего директора ПАО «Мосэнерго» 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.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа управляющего директора ПАО «Мосэнерго» и относятся на финансовые результаты.

Основание: пункты 77 и 78 Положения № 34н.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Основание: пункт 73 положения № 34н.

2.8. Распределение и использование прибыли

Санкционирование

Использование прибыли ПАО «Мосэнерго», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается общим собранием акционеров.

Основание: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Создание фондов

В ПАО «Мосэнерго» создается фонд накопления за счет прибыли, остающейся в его распоряжении. Размер ежегодных отчислений определяется на основании решения собрания акционеров ПАО «Мосэнерго». Средства данного фонда направляются на финансирование капитальных вложений ПАО «Мосэнерго».

ПАО «Мосэнерго» не создает каких-либо других фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.

В ПАО «Мосэнерго» создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества.

Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества.

Основание: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»; план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94, раздел VII.

2.9. Кредиты и займы

Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам

Основная сумма долга по полученному от займодавца займу или кредиту учитывается в ПАО «Мосэнерго» в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором.

ПАО «Мосэнерго» учитывает долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), как и все долгосрочные обязательства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, 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).

Основание: пункты 19 ПБУ 4/99.

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

Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам

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

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.

Проценты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы организации.

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.

Основание: пункт 7 ПБУ 1/2008, пункты 6-14 ПБУ 15/2008.

Получение займов, обеспечение собственным векселем

Задолженность ПАО «Мосэнерго» перед займодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – долгосрочная. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обязательства к уплате» в номинальной стоимости.

Основание: план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94, раздел VI, забалансовые счета.

Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств

В ПАО «Мосэнерго» 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.

Основание: пункт 10 ПБУ 15/2008.

Учет операций, связанных с выпуском облигаций

Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Размер купонного дохода в процентах и цена реализации (распространения) определяется решением Совета директоров ПАО «Мосэнерго». Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг и отражается ПАО «Мосэнерго» в составе прочих расходов тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

ПАО «Мосэнерго» не учитывает предварительно суммы причитающегося к уплате займодавцу дохода по проданным облигациям как расходы будущих периодов.

Основание: план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94, раздел VI.; Пункт 16 ПБУ 15/2008.

2.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

ПАО «Мосэнерго» создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков в соответствии с порядком отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Начисление оценочного обязательства производится ежемесячно. Процент начисления оценочного обязательства устанавливается на каждый отчетный год на основании данных о планируемом фонде оплаты труда.

Инвентаризация оценочных обязательств

По состоянию на 31 декабря отчетного года ПАО «Мосэнерго» проводит инвентаризацию оценочного обязательства. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных сотрудниками организации дней отпуска на конец года на средний дневной заработок каждого сотрудника. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов и на сумму отчислений страховых взносов от несчастных случаев на производстве.

По результатам инвентаризации сумма оценочного обязательства может быть:

- в случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства списана с отнесением на прочие доходы организации;
- в случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства отнесена на расходы организации;
- остаться без изменения.

Основание: ПБУ 8/2010, утв. приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

2.12. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

Метод учета выручки

Выручка от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной жизни (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов.

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.

Основание: пункт 12, 13 раздел IV ПБУ 9/99.

Порядок учета выручки

Учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется в модуле «Контроллинг» (СО) на субсчетах по видам деятельности:

- Выручка от реализации – Электроэнергия (РД)
- Выручка от реализации – Электроэнергия (РСВ)
- Выручка от реализации – Электроэнергия (БР)
- Выручка от реализации – Электроэнергия (СДД, СДЭМ)
- Выручка от реализации – Мощность (РД)
- Выручка от реализации – Мощность (КОМ)
- Выручка от реализации – Мощность (ДПМ)
- Выручка от реализации – Теплоэнергия (вода)
- Выручка от реализации – Теплоэнергия (пар)
- Выручка от реализации – Сдача объектов в аренду
- Выручка от реализации – Подпиток
- Выручка от реализации – Конденсат
- Выручка от реализации – Артезианская вода
- Выручка от реализации – Обессоленная вода
- Выручка от реализации – Техническая вода
- Выручка от реализации – Прочая вода
- Выручка от реализации – Услуги по тех. присоединению
- Выручка от реализации – Услуги по НПРЧ
- Выручка от реализации – Прочие работы, услуги

с отражением на счетах бухгалтерского учёта модуля «Финансовая бухгалтерия» (ФИ) с применением 90-х счетов.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом не признаются доходами и не учитываются в выручке от реализации.

Основание: пункты 4 и 18.1 ПБУ 9/99; план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94, балансовый счет 90; Статья 43 Федерального закона «Об электроэнергетике».

Определение выручки за отпущенную электрическую и тепловую энергию

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.

2.13. Особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ и услуг и себестоимости продаж

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Доходы и 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 ПАО «Мосэнерго» как стоимостная оценка используемых в процессе производства и продажи видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями ПАО «Мосэнерго».

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

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.

Незавершенное производство по прочим видам деятельности оценивается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Основание: пункт 64 Положения № 34н.

Учёт затрат на производство продукции (работ, услуг) в SAP ERP осуществляется на субсчетах в модуле «Контроллинг» (CO) в 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 трех видов МВЗ:

- 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 двух типов МВЗ:

- 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 общехозяйственного характера 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 аккумуляции 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 обессоленной воды, 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 расходов на субсчета счета 912 «Прочие расходы».

Затраты на ремонты учитываются на ТОРО-заказах. В рамках закрытия периода затраты по ремонтным мероприятиям (ТОРО-заказы) относятся на МВЗ, к которым относятся ремонтируемые основные средства.

Учет затрат на оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей к распределительным устройствам электростанций и на генерирующих источниках тепловой энергии ведется обособленно на объектах учета результатов и включает в себя:

- прямые затраты на проведение указанных работ, выполняемые подрядным способом;
- затраты эксплуатационного персонала, связанные с выполнением указанных работ, в т.ч. затраты по содержанию дирекции (отдела) технологических присоединений.

Основание: пункт 64 положения № 34н.; пункт 9 ПБУ 10/99.

Порядок учета и распределения затрат изложен в методике закрытия периода, формирования фактической себестоимости объектов калькулирования (Приложение № 2 к учетной политике).

Учет ремонта основных средств в составе себестоимости

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, направлений 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.

2.14. Капитал

В составе собственного капитала Общества учитываются уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в уставных документах.

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 как добавочный капитал.

В структуре добавочного капитала учитываются также прирост стоимости внеоборотных активов и эмиссионный доход. Величина эмиссионного дохода при дополнительной эмиссии акций определяется как разница между ценой размещения дополнительного выпуска акций и их номинальной стоимостью.

Нераспределенная прибыль учитывается как:

- нераспределенная прибыль прошлых лет;
- нераспределенная прибыль текущего года.

К целевому финансированию относится поступление бюджетных средств в рамках программы целевого финансирования и финансирование целевых инвестиционных программ в соответствии с договорами инвестирования и долевого участия.

Основание: статья 35 Федерального закона «Об акционерных обществах», Устав организации, план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94.

2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль.

ПАО «Мосэнерго» осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с положениями по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемой самостоятельно. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете в порядке, определяемом организацией самостоятельно.

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 доплаты (переплаты) 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).

Основание: пункты 3, 19, 22, 23 ПБУ 18/02.

2.16. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Признание события после отчетной даты бухгалтерской отчетности

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ПАО «Мосэнерго» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

Основание: пункт 3 раздела II ПБУ 7/98.

Оценка последствий события после отчетной даты

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета.

Основание: пункт 8 раздела III ПБУ 7/98.

Раскрытие в отчетности событий после отчетной даты

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах

ПАО «Мосэнерго» либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Объявление дивидендов раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основание: пункты 7, 9, 10 раздела III ПБУ 7/98.

2.17. Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Раскрытие информации о связанных сторонах ПАО «Мосэнерго» включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, для кредитной организации либо для иных специальных целей.

Основание: пункты 2, 5 раздела I и пункт 14 раздела II ПБУ 11/2008.

Перечень связанных сторон

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается ПАО «Мосэнерго» самостоятельно, с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

Основание: пункт 9 ПБУ 11/2008.

2.18. Учет государственной помощи

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о получении и использовании государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Классификация бюджетных средств

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 текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Основание: пункт 4 раздела I ПБУ 13/2000.

Порядок отражения бюджетных средств в бухгалтерском учете

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Бюджетные средства списываются со счёта учёта целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

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 ПАО «Мосэнерго» как прочие доходы;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

– бюджетные кредиты отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Основание: пункты 7-9 раздела II, пункт 16 раздела III, пункт 20 раздела IV ПБУ 13/2000.

2.19. Информация по прекращаемой деятельности.

ПАО «Мосэнерго» раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по прекращаемой деятельности.

Основание: пункт 7, 11 ПБУ 16/02.

2.20. Информация 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», ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

ПАО «Мосэнерго» раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, которая 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.

Основание: ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н.

Приложение № 1
к Положению об учетной политике
ПАО «Мосэнерго»

**Перечень
форм первичных учетных документов ПАО «Мосэнерго»**

№ пп.	Наименование формы документа	Номер формы в ПАО «Мосэнерго»
1	2	3
1	Акт приемки-передачи векселей	Ф. 4-МЭ
2	Акт инвентаризации долгосрочных финансовых вложений	Ф. 6-МЭ
3	Акт окончания научно-исследовательской работы	Ф. 7-МЭ
4	Бухгалтерская справка	Ф. 9-МЭ
5	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссии КС-14	Ф. 10-МЭ
6	Акт приема-передачи тепловой энергии	Ф. 11-МЭ
7	Акт о сдаче-приемке для потребителей тепловой энергии в горячей воде	Ф. 12-МЭ
8	Акт о сдаче-приемке для потребителей тепловой энергии в горячей воде для жилого фонда	Ф. 13-МЭ
9	Акт приема-передачи электрической энергии	Ф. 14-МЭ
10	Отчет о проведенных переговорах и встречах ПАО «Мосэнерго»	Ф. 15-МЭ
11	Акт на списание подарочной продукции физическому лицу	Ф. 16-МЭ
12	Акт на списание подарочной продукции юридическому лицу	Ф. 17-МЭ
13	Сводный акт сверки взаимных расчетов между ПАО «Мосэнерго» и сторонними организациями	Ф. 18-МЭ
14	Акт сверки взаимных расчетов по договору между ПАО «Мосэнерго» и сторонними организациями	Ф. 18а-МЭ
15	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами (о невозможности взыскания, необоснованность требований, отказ суда)	Ф. 19-МЭ
16	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами (задолженность, не реальная для взыскания, но не относящаяся к безнадежной в рамках ст. 266 НК РФ)	Ф. 20-МЭ
17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами (завершение конкурсного производства)	Ф. 21-МЭ
18	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами (истечение срока исковой давности)	Ф. 22-МЭ
19	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами (прощение долга на основании мирового соглашения, пропуск срока предъявления исполнительного листа)	Ф. 23-МЭ
20	Акт инвентаризации расчетов с кредиторами	Ф. 24-МЭ
21	Акт инвентаризации дебиторской задолженности (для целей создания резерва по сомнительным долгам)	Ф. 25-МЭ
22	Счет-извещение за электроэнергию (мощность), поставляемую на оптовый рынок	Ф. 26-МЭ
23	Акт о приемке выполненных работ КС-2	Ф. 27-МЭ
24	Справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3	Ф. 28-МЭ
25	Справка к таблице учёта рабочего времени и расчета оплаты труда на выполнение работ по присоединению энергопринимающих	Ф. 29-МЭ

	устройств и устранению технологических ограничений	
26	Акт приема-передачи мощности	Ф. 30-МЭ
27	Акт переработки материалов заказчика при выполнении подрядных работ	Ф. 31-МЭ
28	Акт сдачи-приемки услуг по устранению технологических ограничений на присоединяемую электрическую мощность	Ф. 32-МЭ
29	Акт сдачи-приемки услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств Заказчика	Ф. 33-МЭ
30	Акт сдачи - приемки оказанной услуги по договору	Ф. 34-МЭ
31	Акт приема-передачи мощности	Ф. 35-МЭ
32	Акт на списание израсходованных материальных ценностей	Ф. 37-МЭ
33	Акт об образовании отходов производства	Ф. 38-МЭ
34	Инвентаризационная опись объектов незавершенного строительства	Ф. 39-МЭ
35	Ведомость имущества, выявленного в ходе инвентаризации (излишки), переданного на оценку	Ф.40-МЭ
36	Акт осмотра технического состояния МПЗ	Ф.41-МЭ
37	Поручение на получение МПЗ	Ф.42-МЭ
38	Авансовый отчет	Ф.43-МЭ
39	Отчет о смонтированном оборудовании	Ф.44-МЭ
40	Акт о приеме-передаче неотделимых улучшений объекта основных средств	Ф.45-МЭ
41	Акт о приеме-передаче объекта нематериальных активов	Ф.46-МЭ
42	Акт о списании нематериального актива	Ф.47-МЭ
43	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разработке и демонтаже основных средств	Ф.48-МЭ
44	Инвентаризационная опись вложений во внеоборотные активы (затраты на НИОКР)	Ф.49-МЭ
45	Инвентаризационная опись нематериальных активов (расходы НИОКР)	Ф.50-МЭ
46	Акт о приеме-передаче объектов нематериальных активов (расходы НИОКР)	Ф.51-МЭ
47	Акт о списании нематериального актива (расходы НИОКР)	Ф.52-МЭ
48	Инвентаризационная опись нематериальных активов	Ф.53-МЭ

АКТ

инвентаризации долгосрочных финансовых вложений № _____

Организация ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001 _____

по ОКПО

Структурная единица организации _____

номер

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть) _____ дата _____

Единица измерения: руб.

Дата проведения инвентаризации

№ пп.	Наименование общества	Основной вид деятельности	Дата вложения	Сумма вноса по кредитным документам	Сумма вноса по данным бухгалтерского учета	Разница между учетными данными и договором	Доля в уставном капитале по данным ПАО «Мосэнерго»	Доля в уставном капитале по данным организации	Разница между учетными данными и договором
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Дочерние общества								
1									
2									
	Зависимые общества								
1									
2									
	Прочие вложения								
1									
2									
	Итого								

Председатель инвентаризационной комиссии:

Члены инвентаризационной комиссии:

УТВЕРЖДАЮ
Главный инженер ПАО «Мосэнерго»
_____ Ф.И.О.
« _____ » _____ 201__ г.

АКТ № _____
от _____ 201__ г.
окончания научно-исследовательской работы

Шифр работы: _____

_____ (название работы)

« _____ » _____ 201__ г. комиссия в составе:

_____ (должность, Ф. И.О.)

составила настоящий акт в том, что:

1. Комиссией произведена приемка научно-исследовательской работы, выполненной

_____ (наименование исполнителя)

_____ (по договору от _____ № _____)

2. Комиссии предъявлены:

2.1. Документация (проекты, методики, нормативы, концепции и т.п.).

2.2. Макеты, образцы, приспособления, устройства и т.д.

2.3. Программный продукт и т.д.

2.4. Отчет о выполненной работе (указать, кому передан).

3. Рассмотрев предъявленные материалы, комиссия признала:

_____ (оценка комиссии научно-технического уровня работы, соответствует ли работа техническому заданию)

4. По работе получены следующие результаты:

5. Комиссия, рассмотрев результаты работы, рекомендует:

_____ (рекомендации по дальнейшему использованию результатов)

6. Подлежит постановке на бухгалтерский учет

_____ (наименование созданной продукции)

Всего на сумму

_____ (сумма, руб.)

7. Поименованные ценности приняты и поставлены на учет

_____ (наименование филиала ПАО «Мосэнерго»)

_____ (подпись руководителя филиала, печать)

_____ (подпись главного бухгалтера филиала)

Сметная стоимость работы по договору _____ руб.

Фактическая стоимость работы _____ руб.

Члены комиссии:

_____ (руководитель по направлению деятельности)

Начальник ПТО _____

(Ф.И.О.)

Начальник производственной
службы (отдела)

генеральной дирекции _____

(Ф.И.О.)

УТВЕРЖДАЮ

_____ должность

_____ подпись _____ расшифровка подписи
 « _____ » _____ 20 ____ г.

АКТ № _____

приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией

Организация _____

Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____

Коды
0336004

Дата составления	Код вида операции	Код			
		строительной организации	участка	объекта	

Местонахождение объекта _____

ПРИЕМОЧНАЯ КОМИССИЯ, назначенная _____

наименование органа, назначившего комиссию

решением (приказом, постановлением и др.) от « _____ » _____ 20 ____ г.

УСТАНОВИЛА:

- Исполнителем работ предъявлен комиссии к приемке _____
наименование объекта и вид строительства

 расположенный по адресу _____
- Строительство производилось в соответствии с разрешением на строительство, выданным _____
наименование органа, выдавшего разрешение
- В строительстве принимали участие _____
наименование субподрядных организаций, их реквизиты, виды работ, выполнявшихся каждой из них
- Проектно-сметная документация на строительство разработана генеральным проектировщиком _____
наименование организации и ее реквизиты
 выполнившим _____
наименование частей или разделов документации
 и субподрядными организациями _____
наименование организаций, их реквизиты и выполняемые части и разделы документации. Перечень организаций может указываться в приложении
- Исходные данные для проектирования выданы _____
наименование научно-исследовательских, изыскательских и других организаций, их реквизиты. Перечень организаций может указываться в приложении
- Проектно-сметная документация утверждена _____
наименование органа, утвердившего (перутвердившего) проектно-сметную документацию на объект (очередь, пусковой комплекс)
 « _____ » _____ 20 ____ г. № _____
- Строительно-монтажные работы осуществлены в сроки:
 Начало работ _____
месяц, год
 Окончание работ _____
месяц, год

Покупатель _____

Поставщик ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001

Акт № _____
приема-передачи тепловой энергии

Дата составления _____ 201 г.

за _____ 201 г.
(отчетный период)

Мы, нижеподписавшиеся, представители Поставщика и Покупателя, составили настоящий акт приема-передачи за _____ 201 г. тепловой энергии по договору _____ от _____ 201 г. № _____ о нижеследующем:

руб.

№ пп.	Наименование показателя	Количество, Ггал	Тариф, руб.	Стоимость (без НДС), руб.	НДС, руб.	Стоимость (с НДС), руб.
1	2	3	4	5	6	7

Подписи сторон

Покупатель

(должность)_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)

М. П.

Покупатель

(должность)_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)

М. П.

АКТ № _____ от «___» _____ 201__ г.

О сдаче-приемке за период с «___» _____ 201__ г. по «___» _____ 201__ г.

По договору энергоснабжения для потребителей тепловой энергии в горячей воде:

№ _____, от «___» _____ 201__ г.,

Заключенному между ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП: 7705035012/997450001

ПАО «Мосэнерго» и _____ составили настоящий акт в том, что:

ПАО «Мосэнерго» полностью выполнило свои обязательства по договору энергоснабжения для потребителей тепловой энергии в горячей воде

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога
Тепловая энергия	Гкал					
Теплоноситель	МЗ					
Итого на сумму	Руб.					
В том числе НДС в сумме	Руб.					

Работы выполнены в полном объеме в соответствии с условиями договора/контракта.

Стороны друг к другу претензий не имеют.

Энергоснабжающая организация

Абонент

Руководитель предприятия

Руководитель предприятия

М.П. / /

М.П. / /

АКТ № _____ от «___» _____ 201__ г.

О сдаче-приемке за период с «___» _____ 201__ г. по «___» _____ 201__ г.

По договору энергоснабжения для потребителей тепловой энергии в горячей воде:

№ _____ от «___» _____ 201__ г.,

Заключенному между ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП: 7705035012/997450001

ПАО «Мосэнерго» и _____ составили настоящий акт в том, что:

ПАО «Мосэнерго» полностью выполнило свои обязательства по договору энергоснабжения для потребителей тепловой энергии в горячей воде

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога
Тепловая энергия	Гкал					
Теплоноситель	МЗ					
Итого на сумму	Руб.					
В том числе НДС в сумме	Руб.					

Работы выполнены в полном объеме в соответствии с условиями договора/контракта.

Стороны друг к другу претензий не имеют.

СПРАВОЧНО:

Отпущено в количестве _____ Гкал по тарифу _____ руб. (с учетом НДС) на сумму _____ руб., в том числе

НДС в сумме _____ руб.

Подлежит к выставлению субсидий _____ Гкал тепловой энергии в горячей воде, отпущенной для бытовых нужд населения

по тарифу _____ руб. (без учета НДС) на сумму _____ руб.

(НДС не облагается)

(сумма прописью)

Энергоснабжающая организация

Руководитель предприятия

Абонент

Руководитель предприятия

М.П.

/

/

М.П.

/

/

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго»

Продавец:
Идентификационный номер
(ИНН/КПП)

7705035012/997450001

Покупатель

Идентификационный номер
(ИНН/КПП)

Акт приема-передачи от _____ 201_ г. № _____

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго», именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и _____ (организация), именуемая в дальнейшем «Покупатель», в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, составили настоящий Акт в том, что согласно «Продавец» передал «Покупателю», а «Покупатель» принял за период с _____ 201_ г. по _____ 201_ г.

№	Наименование товара (работы, услуги)	Единица измерения	Количество	Цена	Стоимость товара (работ, услуг)	Сумма НДС	Стоимость товаров (работ, услуг) всего с НДС
1	Электроэнергия	Квт.ч					
Итого							

Итого: передано электроэнергии на сумму: _____ (сумма прописью) в т. числе НДС _____ (сумма прописью) руб.

Вышеуказанный товар получен полностью и в срок. Покупатель претензий не имеет.

Продавец

_____ (расшифровка подписи)

М.П.

Покупатель

_____ (расшифровка подписи)

М.П.

Приложение № 7
к Положению о представительских
расходах в ПАО «Мосэнерго»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник хозяйственного управления

«_____» _____ 201__ г.

ОТЧЕТ

о проведенных переговорах и встречах (БО)
за _____ 201__ г.

№ п/п	Дата проведения встречи	Наименование партнера	Представители партнера (человек)	Участники со стороны ПАО «Мосэнерго» (человек)

Руководитель ответственного структурного подразделения

_____ / _____ / _____
должность / Ф.И.О. / подпись

Ответственное лицо _____ / _____ / _____
должность / Ф.И.О. / подпись

Телефон _____

Сумма расходов на БО по авансовому отчёту № _____ от _____ составила _____ руб.

(_____) _____ коп.

Приложение: Авансовый отчет № _____ от _____

Проверено:

Заместитель главного бухгалтера

_____ /

ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001

УТВЕРЖДАЮ

«__» _____ 201__ г.

Акт №

на списание подарочной продукции

г. Москва

«__» _____ 201__ г.

Мы, нижеподписавшиеся,

материально-ответственное лицо

(Ф.И.О.) _____

(Ф.И.О.) _____

(Ф.И.О.) _____

составили настоящий акт о том, что продукция в соответствии с заявкой от _____ 201__ г. вручена

(Ф.И.О.) _____

_____ 201__ г.

по поводу _____

№ пп.	Наименование продукции	Единица измерения	Количество	Цена (руб.)	Всего, руб.	НДС, 18%, руб.	Всего, руб.
	Итого						

Всего к списанию: _____ руб.

Данные о физическом лице:

№ пп.	Ф.И.О.	ИНН	Паспортные данные	Адрес регистрации места жительства

Материально-ответственное
лицо (Ф.И.О.) _____

(подпись)

Начальник подразделения (Ф.И.О.) _____

Должность (Ф.И.О.) _____

(подпись)

ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001

УТВЕРЖДАЮ

«__» _____ 201__ г.

Акт №

на списание подарочной продукции

г. Москва

«__» _____ 201__ г.

Мы, нижеподписавшиеся,

материально-ответственное лицо

Ф.И.О. _____,

(Ф.И.О.) _____

(Ф.И.О.) _____

составили настоящий акт о том, что продукция в соответствии с заявкой от ____ 201__ г. вручена представителям (организации) _____ 201__ г. во время проведения (мероприятие) _____.

№ пп.	Наименование продукции	Единица измерения	Количество	Цена (руб.)	Всего (руб.)	НДС 18%,(руб.)	Всего (руб.)
	Итого						

Всего к списанию: _____ руб.

Материально-ответственное
лицо_____
(подпись)

(Ф.И.О.)

Начальник подразделения

(подпись)

(Ф.И.О.)

Должность

(подпись)

(Ф.И.О.)

**Сводный Акт сверки взаимных расчетов
между ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001**

и _____
(наименование организации)
на 201__ г.

Сальдо задолженности по договорам на конец месяца сверки:

По данным ПАО «Мосэнерго» ИНН 7705035012				По данным контрагента	
Предмет договора	Номер и дата договора	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого по всем договорам					

Итоговое сальдо задолженности по всем договорам на « » 201__ г. составляет:

_____ (сумма прописью)

в пользу _____
(наименование организации)

Для обеспечения инвентаризации задолженности просьба вернуть заполненный и подписанный Вами акт сверки взаимных расчетов в срок не позднее 5-ти дней с даты доставки, указанной на почтовом отправлении (при отправке почтой), либо даты указанной на штампе отдела документооборота, экспедиции (при отправке нарочным).

Не поступление в указанный срок в ПАО «Мосэнерго» подписанного Вами Акта сверки, рассматривается как признание Вами задолженности в размере _____ руб., в пользу _____, первоначально указанной в акте сверки ПАО «Мосэнерго».

Публичное акционерное общество
энергетики и электрификации «Мосэнерго» (Название организации)

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка) Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка)

_____ (дата)

_____ (дата)

Исполнитель:

Ф.И.О.

тел.

Акт сверки взаимных расчетов
 по договору от _____ № _____
 между ПАО «Мосэнергo» ИНН/КПП 7705035012/997450001
 и _____
 (наименование организации)
 за период с « » _____ 201__ г. по « » _____ 201__ г.

Предмет договора: _____
 Сумма договора: _____ руб.
 Оплачено по договору Всего с начала срока его действия на дату сверки _____ руб.
 В том числе оплачено авансов _____ руб.

По данным ПАО «Мосэнергo» ИНН 7705035012				По данным контрагента	
№ документа	Дата	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Входящее сальдо счета-фактуры					
Платежи					
Оборот за период					
Итоговое сальдо					

Итоговое сальдо задолженности по договору от _____ № _____ на « » _____ 201__ г. составляет:

(сумма прописью)

в пользу _____
 (наименование организации)

Для обеспечения инвентаризации задолженности просьба вернуть заполненный и подписанный Вами акт сверки взаимных расчетов в срок не позднее 5-ти дней с даты доставки, указанной на почтовом отправлении (при отправке почтой), либо даты указанной на штампе отдела документооборота, экспедиции (при отправке нарочным).

Не поступление в указанный срок в ПАО «Мосэнергo» подписанного Вами Акта сверки, рассматривается как признание Вами задолженности в размере _____ руб., в пользу _____, первоначально указанной в акте сверки ПАО «Мосэнергo».

Публичное акционерное общество
 энергетики и электрификации «Мосэнергo» (Название организации)

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка) Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка)

_____ (дата)

_____ (дата)

Исполнитель:
 Ф.И.О.
 тел.

**АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ
С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ**

№ _____

Организация: ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001
Структурная единица организации: _____

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть) от № _____

Дата проведения инвентаризации _____

Руб.

1	2	3	4	5			8	9	10	11	12	13	14
				в том числе	НДС	СН							
Наименование дебитора	№ бухгалтерского счета	Всего по балансу	Сумма безнадёжной дебиторской задолженности, всего	НДС	СН	пени	госпошлина	Срок возникновения задолженности	№ акта (постановления)	Дата акта (постановления)	Сумма НДС, включенная ранее в налоговую декларацию к уплате в бюджет	Сумма НДС для включения в налогооблагаемую базу	Вид дебиторской задолженности (за 3/3, т/з, услуги, работы и др.)
Итого													

Председатель комиссии _____
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

Заместитель председателя _____
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

_____ (подпись)
_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)
_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)
_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)
_____ (расшифровка подписи)

**АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ
С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ**

Организация: ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001
 Структурная единица организации _____ № _____

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть) от _____ № _____

Дата проведения инвентаризации _____ Руб.

Наименование дебитора	№ бухгалтерского счета	Всего по балансу	Сумма, всего	в том числе				Срок возникновения задолженности	№ акта (постановления)	Дата акта (постановления)	Сумма НДС, включенная ранее в налоговую декларацию к уплате в бюджет	Сумма НДС для включения в налогооблагаемую базу	Вид дебиторской задолженности (за э/з, т/з, услуги, работы и др.)
				НДС	СН	Пеня	Госпошлина						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого													

Председатель комиссии _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

**АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ
СПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ**
№ _____

Организация: ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001
Структурная единица организации _____

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть) от № _____

Дата проведения инвентаризации _____

Наименование дебитора	№ бухгалтерского счета	Всего по балансу	Сумма, всего	Завершение конкурсного производства						Срок возникновения задолженности	№ акта (постановления)	Дата акта (постановления)	Сумма НДС, включенная ранее в налоговую декларацию к уплате в бюджет	Сумма НДС для включения в налогооблагаемую базу	Вид дебиторской задолженности (за 3/4, т/з, услуги, работы и др.)	Руб.
				НДС	СН	Пени	Госпошлина									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
Итого																

Председатель комиссии _____

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

**АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ
СПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ**
№ _____

Организация: ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001
Структурная единица организации _____

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть) от № _____

Дата проведения инвентаризации _____

Руб.

Наименование дебитора	№ бухгалтерского счета	Всего по балансу	Сумма, всего	Истек срок исковой давности				Срок возникновения задолженности	№ акта (постановления)	Дата акта (постановления)	Сумма НДС, включенная ранее в налоговую декларацию к уплате в бюджет	Сумма НДС для включения в налоговую базу	Вид дебиторской задолженности (за 3/4, т/з, услуги, работы и др.)
				НДС	СН	Пеня	Госпошлина						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого													

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

**АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ
С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ**
№ _____

Организация: ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001
Структурная единица организации _____

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть) от № _____

Дата проведения инвентаризации _____

Руб.

Наименование дебитора	№ бухгалтерского счета	Прощение долга на основании мирового соглашения, пропуск срока предъявления исполнительного листа				Срок возникновения задолженности	№ акта (постановления)	Дата акта (постановления)	Сумма НДС, включенная ранее в налоговую декларацию к уплате в бюджет	Сумма НДС для включения в налоговую базу	Вид дебиторской задолженности (за 3/4, 1/3, услуги, работы и др.)		
		в том числе	НДС	СН	Цена							Госпошлина	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого													

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С
КРЕДИТОРАМИ**

№ _____

Организация: ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001
Структурная единица организации _____

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть) от _____ № _____
Дата проведения инвентаризации _____

руб.

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	№ счета	Сумма по балансу			Срок возникновения задолженности	Вид кредиторской задолженности (депоненты, услуги, выполненные работы и др.)
		всего	в том числе			
		согласованная с кредиторами	несогласованная с кредиторами	с истекшим сроком исковой давности		
Итого						

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Акт инвентаризации дебиторской задолженности
за отгруженную продукцию, товары, работы и услуги
по состоянию на 201 г. (для целей создания резерва по сомнительным долгам)**

Организация: ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001

Структурная единица организации _____

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть) от № _____

Дата проведения инвентаризации _____

№ пп.	Наименование дебитора	Номер бухгалтерского счета	Номер строки бухгалтерского баланса	Сумма по балансу										Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам	Из графы 15:			Основание для начисления резерва по сомнительным долгам								
				В том числе не погашенная в пределах срока, установленного договором (текущая задолженность)		В том числе задолженность, не погашенная в срок, установленный договором																				
				Задолженность, всего	срок возникновения задолженности	подтвержденная дебитором	не подтвержденная дебитором	с истекшим сроком исковой давности	заключены соглашения о реструктуризации задолженности	обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией	обеспеченная иными способами (возможностью удержать имущество, платежеспособностью должника и др.)	расшифровать (расшифровку)	всего		комитетская дебиторская задолженность	в том числе НДС	основной долг		пени							
1	2	3	3а	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20						
	Итого																									

Председатель комиссии _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Заместитель председателя _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

РУКОВОДИТЕЛЮ
АО-энерго/электростанции

**Фактический счёт-уведомление от _____
об оплате за электроэнергию и мощность**

(отчетный период с _____ 201_ г. по _____ 201_ г.)

Поставщик: ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001 (КПО код: 310107)

Наименование	Единица измерения	Начислено	Получено/оплачено через УКО (уполномоченная кредитная организация)
Всего:			
Стоимость электроэнергии поставляемой	руб.		
Стоимость электроэнергии поставляемой с НДС	руб. руб.		
Стоимость электроэнергии оплачиваемой	руб.		
Стоимость электроэнергии оплачиваемой с НДС	руб. руб.		
Сальдо стоимости электроэнергии НДС (электроэнергия)	руб.		
Сальдо стоимости электроэнергии с НДС	руб. руб.		
Стоимость оплачиваемой мощности с учетом изменения качества мощности по Соглашению	руб.		
НДС (мощность)	руб.		
Стоимость оплачиваемой мощности с учетом изменения качества мощности по Соглашению с НДС	руб. руб.		
Стоимость, итого НДС	руб.		
Стоимость, итого с НДС			

В том числе:

Результат конкурентного отбора ценовых заявок на рынке за сутки вперед

Покупатель ЗАО «ЦФР» (КПО код 3065)

Договор № _____ дата _____

Поставка	Единица измерения	Начислено	Получено/оплачено через УКО
Стоимость поставки	руб.		
НДС	руб.		
Стоимость поставки с НДС	руб.		

Поставщик: ЗАО «ЦФР» (КПО код 3065)

Договор № _____ дата _____

Покупка	Единица измерения	Начислено	Получено/оплачено через УКО
Стоимость покупки	руб.		
НДС	руб.		
Стоимость покупки с НДС	руб.		

Результат по конкурентному отбору заявок для балансирования системы

Покупатель: ЗАО «ЦФР» (КПО код 3065)

Договор № _____ дата _____

Поставка	Единица измерения	Начислено	Получено/оплачено через УКО
Стоимость поставки	руб.		
НДС	руб.		
Стоимость поставки с НДС	руб.		

Поставщик: ЗАО «ЦФР» (КПО код 3065)

Договор № _____ дата _____

Покупка	Единица измерения	Начислено	Получено/оплачено через УКО
Стоимость покупки	руб.		
НДС	руб.		
Стоимость покупки с НДС	руб.		

Регулируемые договоры (РД):

	Единица измерения	Начислено по графику поставки РД	Получено/оплачено через УКО
Стоимость электроэнергии	руб.		
НДС (электроэнергия)	руб.		
Стоимость электроэнергии с НДС	руб.		
Стоимость оплачиваемой мощности	руб.		
НДС (мощность)	руб.		
Стоимость оплачиваемой мощности с НДС	руб.		
Стоимость электроэнергии и мощности	руб.		
НДС	руб.		
Стоимость электроэнергии и мощности с НДС	руб.		

В том числе по регулируемым договорам:

Покупатель _____ (КПО код: _____)

Договор № _____ дата _____

	Единица измерения	Начислено по графику поставки РД	Получено/оплачено через УКО
Стоимость электроэнергии	руб.		
НДС (электроэнергия)	руб.		
Стоимость электроэнергии с НДС	руб.		
Стоимость оплачиваемой мощности	руб.		
НДС (мощность)	руб.		
Стоимость оплачиваемой мощности с НДС	руб.		
Стоимость электроэнергии и мощности	руб.		
НДС	руб.		
Стоимость электроэнергии и мощности с НДС	руб.		

Подписи:

Должность

Подпись

Ф.И.О.

Унифицированная форма № КС-2
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 11 ноября 1999 г. № 100

Инвестор _____	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0322005
Заказчик (Генподрядчик) _____	по ОКПО	
Подрядчик (Субподрядчик) _____	по ОКПО	
Стройка _____		
Объект _____		
Вид деятельности по ОКДП _____ Договор подряда (контракт) _____ Вид операции _____		

Отчетный период	
с _____	по _____

Номер документа	Дата составления

АКТ

О ПРИЕМКЕ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ

Сметная (договорная) стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда) _____ руб.

Номер по порядку	позizioni по смете	Наименование работ	Номер единичной расценки	Единица измерения	количество	Выполнено работ	
						цена за единицу, руб.	стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого						X	

Номер по порядку	Номер позиции по смете	Наименование работ	Номер единичной расценки	Единица измерения	Выполнено работ		
					количество	цена за единицу, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	
						8	
Итого							
Всего по акту						X	
Всего по акту						X	

Сдал _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

М. П. _____

Принял _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

М. П. _____

Справка

к таблицю учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма № Т-12) на выполнение работ по присоединению энергопринимающих устройств и устранению технологических ограничений

Наименование подразделения _____

Из общего фонда рабочего времени, отработанного в _____ 201__ г., использовано для оказания услуг:

по присоединению энергопринимающих устройств:

№ пп.	Ф.И.О. работника	Табельный номер	Оклад работника	Количество часов, израсходованных на оказание услуг по присоединению энергопринимающих устройств	Шифр затрат (2051 – затраты на реализацию услуг по присоединению энергопринимающих устройств)
1	2	3	4	5	6
Итого					

по устранению технологических ограничений:

№ пп.	Ф.И.О. работников	Табельный номер	Оклад работника	Количество часов, израсходованных на оказание услуг по устранению ограничений (тепловая энергия)	Шифр затрат (2052 – затраты на реализацию услуг по устранению ограничений (тепловая энергия))
1	2	3	4	5	6
Итого					

Начальник подразделения _____ (Ф.И.О.)

(подпись)

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго»

Продавец:
Идентификационный номер
(ИНН/КПП)

7705035012/997450001

Покупатель:

Идентификационный номер
(ИНН/КПП)

Акт приема-передачи от _____ 201_ г. № _____

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго», именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице _____, действующего на основании доверенности _____, с одной стороны,

и _____, именуем _____ в дальнейшем «Покупатель», в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, составили настоящий Акт в том, что согласно _____ «Продавец» передал «Покупателю», а «Покупатель» принял за период с _____ 201_ г. по _____ 201_ г.

№	Наименование товара (работы, услуги)	Единица измерения	Количество	Цена	Стоимость товара (работ, услуг)	Сумма НДС	Стоимость товаров (работ, услуг) всего с НДС
1	Мощность	МВт					
Итого							

Итого: передано электроэнергия на сумму; (сумма прописью), в т. числе НДС - (сумма прописью)

Вышеуказанный товар получен полностью и в срок. Покупатель претензий не имеет.

Продавец

Покупатель

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

М.П.

М.П.

**Акт переработки материалов заказчика при выполнении
подрядных работ**

г. Москва

Утверждено
Руководитель
организации

« ___ » _____ 201 г.

Мы, нижеподписавшиеся, представитель заказчика _____ с одной стороны, и представитель подрядчика _____ с другой стороны, составили настоящий акт в том, что по состоянию на _____ материалы, переданные заказчиком _____ по актам передачи в _____, переработаны в ходе подрядных работ и подлежат списанию _____ на стоимость строительства (ремонта) объекта _____

№ п/п	Наименование оборудования, материалов	Единица измерения	Передано по накладной, количество	№№ накладной, дата передачи материалов	Переработано и принято заказчиком в предшествующие периоды	№ и дата акта № КС-2											Итого расход по акту № КС-2	Остаток, возвращенный заказчику в натуральном виде за подрядчиком	Наименование объекта использования (инвентарный номер)
						Расход на объем работ по акту № КС-2 за отчетный месяц													
						7	8	9	10	11	12	13	14	15	16				
1																			

Остаток, числящийся за подрядчиком, подлежит дальнейшей переработке (возврату)

Представитель заказчика

Представитель подрядчика

Должность (расшифровка подписи)

должность (расшифровка подписи)

Акт сдачи-приемки

услуг по устранению технологических ограничений на присоединяемую электрическую мощность
по договору от _____ 201_ г. № _____

Москва

_____ 201_ г.

ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001, именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице

_____, действующего на основании доверенности от _____

201__ года № ____, с одной стороны, и _____, именуемый в дальнейшем «Заказчик», в лице _____, с другой стороны, составили настоящий акт (далее – Акт) о

нижеследующем:

1. Исполнитель надлежащим образом оказал услуги Заказчику по устранению технологических ограничений для обеспечения возможности технологического присоединения энергопринимающих устройств (электрических устройств) Заказчика, расположенных по адресу _____ к распределительному устройству Исполнителя в соответствии с договором от _____ № ____ (далее – Договор), в полном объеме выполнения своих обязательств перед Заказчиком и обеспечив Заказчику возможность присоединения мощности в размере _____ кВА.

2. Общая стоимость оказанной по настоящему акту услуги составляет _____ руб., в т.ч. НДС _____ руб.

3. Заказчик не имеет претензий к Исполнителю по срокам и качеству оказания услуг по устранению технологических ограничений на присоединяемую электрическую мощность в соответствии с Договором.

Подписи:

Исполнитель:

(подпись) Ф.И.О.

Заказчик:

(подпись) Ф.И.О.

М.П.

М.П.

**Акт сдачи-приемки
услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств Заказчика**

по договору от _____ 201_ г. № _____

Москва

_____ 201_ г.

ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП 7705035012/997450001, именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице _____, действующего на основании доверенности от _____

201_ года № _____, с одной стороны, и _____, именуемый в дальнейшем «Заказчик», в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, составили настоящий акт (далее – Акт) о

нижеследующем:

1. Исполнитель надлежащим образом оказал услуги Заказчику по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (электрических устройств) Заказчика, расположенных по адресу _____ № _____ (далее – Договор), в полном объеме выполнив свои обязательства перед Заказчиком по присоединению установленной трансформаторной мощности в размере _____ кВА.
2. Общая стоимость оказанной по настоящему акту услуги составляет _____ руб., в т.ч. НДС _____ руб.
3. Заказчик не имеет претензий к Исполнителю по срокам и качеству оказания услуг по технологическому присоединению в соответствии с Договором.

Подписи:

Исполнитель:

_____ (подпись) Ф.И.О.

Заказчик:

_____ (подпись) Ф.И.О.

М.П.

М.П.

Акт

сдачи – приёмки оказанной услуги
по Договору от «_» _____ 201_ г. № _____

г. Москва

«_» _____ 201_ г.

ПАО «Мосэнерго» ИНН/КПП _____, именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и _____, именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, составили настоящий акт (далее – Акт) о нижеследующем:

1. Исполнитель надлежащим образом оказал услуги по обеспечению состояния тепловых мощностей и устранению ограничений на генерирующем источнике тепловой энергии (ТЭЦ) для обеспечения возможности теплоснабжения объекта Заказчика, резервированию тепловой мощности на генерирующем источнике тепловой энергии, необходимой для теплоснабжения объекта Заказчика в соответствии с Договором от _____ 201_ г. № _____ (далее – Договор) в полном объеме, выполнив свои обязательства по обеспечению возможности отпуска тепловой энергии для объекта Заказчика, расположенного по адресу: _____, в пределах заявленной (единовременной) мощности _____ Гкал/час.

2. Общая стоимость оказанной по Договору услуги составляет _____ рублей, в том числе НДС 18% _____ рублей. Стоимость Услуги оплачена Заказчиком надлежащим образом в полном объеме путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя (платежное поручение от «_» _____ 201_ г. № _____).

3. Заказчик не имеет претензий к Исполнителю по срокам и качеству оказания услуг в соответствии с Договором, а Исполнитель не имеет претензий к Заказчику по оплате услуги в соответствии с Договором.

4. Фактическая передача тепловой энергии на объект Заказчика будет осуществляться после заключения Заказчиком Договора энергоснабжения с ПАО «Мосэнерго».

Реквизиты сторон:

Исполнитель: _____

Заказчик: _____

Подписи сторон:
от Исполнителя

от Заказчика

М.П.

М.П.

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ МОЩНОСТИ

Продавец ПАО «Мосэнергo»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП) 7705035012/997450001

Покупатель _____

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП) _____

АКТ

приема-передачи мощности № _____ от _____

Мы, нижеподписавшиеся, представитель Продавца _____, действующий на основании _____ с одной стороны, и представитель Покупателя _____, действующий на основании _____ с другой стороны, составили настоящий АКТ в том, что согласно Договору купли-продажи мощности № _____ от _____ Продавец передал Покупателю, а Покупатель принял за период с « _____ г. по « _____ г. мощность в объеме и на сумму: _____ руб.

№ п/п	Наименование товара (работы, услуги)	Единица измерения	Данные об объеме товара (работы, услуги)		Цена	Стоимость товара (работ, услуг)	Сумма НДС	Стоимость товара (работ, услуг) всего с НДС	
			Наименование генерирующего объекта (ГТП)	Объем мощности генерирующего объекта					Наименование ГТП покупателя
1	Мощность	МВт	Объект 1 (ГТП)		ГТП 1				
					ГТП 2				
					ГТП 3				
			...						
			Объект 2 (ГТП)		ГТП 1				
			ГТП 2		ГТП 2				
ГТП 3		ГТП 3							
				...					
Итого:									
					В т.ч. НДС				
					(_____ %)				

Продавец _____ (М.П.)	Покупатель _____ (М.П.)
--------------------------	----------------------------

КОД по ОКПО

Ф. 37 -МЭ

УТВЕРЖДАЮ

предприятие

должность

подпись, Ф.И.О.

Акт

на списание израсходованных материальных ценностей

Дата составления « _____ » 201 г.

за _____ месяц

Материально-ответственное лицо

Корреспондирующий счет	код аналитического учета	Наименование работ	Единица измерения работ	Объем работ	Наименование израсходованных материальных ценностей	Код (номенклатурный номер)	Единица измерения		Количество по нормам	фактически	Цена	Сумма	Код отклонения от нормы расхода	Наименование объекта использования (инвентарный номер объекта)
							код	наименование						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Председатель комиссии

Члены комиссии:

Материально-ответс. лицо

Плановый отдел проверил

должность

подпись

Ф.И.О.

должность

подпись

Ф.И.О.

должность

подпись

Ф.И.О.

должность

подпись

Ф.И.О.

УТВЕРЖДАЮ

должность_____
подпись,
Ф.И.О.

Акт об образовании отходов производства

(дата)

Комиссия под председательством _____

(должность, Ф. И. О.)

в составе _____

(должность, Ф. И. О. членов комиссии)

составила настоящий акт об оприходовании отходов производства, полученных в результате _____ отраженных в таблице:

Структурное подразделение	Источник образования отходов производства	Код отхода	Образовавшиеся отходы производства		
			Наименование образовавшихся отходов	Ед. измерения	Количество образовавшихся отходов
1	2	3	4	5	6

Комиссия подтверждает достоверные сведения о номенклатуре, источниках образования отходов производства, количестве и наименовании образовавшихся отходов.

По результатам инвентаризации заключение комиссии:

Оприходовать на склад _____ в кол-ве _____
(наименование отходов)

Подписи комиссии:

Приложение № 1
к Приказу ПАО «Мосэнергo»

от _____

Форма № 39-МЭ

Коды

Форма по ОКУД
по ОКПО

(организация)

(структурное подразделение)

Вид деятельности

Основание для проведения инвентаризации: _____

(ненужное зачеркнуть)

номер
дата

Дата начала инвентаризации
Дата окончания инвентаризации
Вид операции

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

объектов незавершенного строительства

Объекты незавершенного строительства _____

Местонахождение _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на объекты незавершенного строительства сданы в бухгалтерию

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров

_____ (прописью)

б) общее количество единиц фактически

в) на сумму фактически

_____ (прописью)

_____ руб. _____ коп.

Все подчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи основных средств проверены.

Председатель
комиссии

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала / начальник структурного подразделения ГД ПАО «Мосэнергосбыт» /

« 20 » _____ г.

Ведомость имущества, переданного на оценку для постановки на баланс, выявленного в ходе инвентаризации (излишки) / полученного после демонтажа и ликвидации (в т.ч. частичной) основного средства (возвратного МПЗ)

№ п/п	№ филиала	Склад	№ введомости	№ позиции в ведомости	№ СЗМ	Наименование МПЗ	Полное наименование МПЗ	Обязательные свойства МПЗ (класс, признак и др. технические показатели)	Ед. измер	Количество	Цена, в руб.	Сведения о наличии паспорта, сертификата и др. технических документов	№ демонтированного ОС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1													
2													
3													

СОГЛАСОВАНО

Начальник управления ресурсобеспечения и закупочной деятельности/ Начальник хозяйственного управления

« _____ » _____ 20 _____ г.

Результаты выявленных излишков заносятся в данную таблицу, которые заполняются построчно, основываясь на классификации названий МПЗ. В случае отсутствия у МПЗ номера основной записи материала (далее – ОЗМ) в системе ИУС П ГК, руководитель рабочей группы совместно со службой нормативно – справочной информации присваивают номера ОЗМ данным МПЗ. Все столбцы обязательны к заполнению!

УТВЕРЖДАЮ

_____/_____
(Подпись) (ФИО)

« ____ » _____ 20 ____ г.

АКТ № _____ от « ____ » _____ 20 ____ г.

ОСМОТРА ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ МПЗ

(филиал, подразделение, место установки, адрес)

Предложения о дальнейшем использовании объекта:

(снятие с балансового учёта (списание), ремонт, утилизация и прочие причины)

№ п/п	Наименование МПЗ	Инвентарный №	Дата выдачи в эксплуатацию	Фактический срок износа по состоянию на _____	Срок износа, установленный при выдаче в эксплуатацию (в месяцах)	Первоначальная Стоимость МПЗ	Остаточная стоимость МПЗ по состоянию на _____	Техническое состояние МПЗ, причина списания (указать подробно).
1								
2								

МОЛ _____
(ФИО)

Заключение комиссии: _____

Члены комиссии: _____
ФИО, должность _____
подпись

Примечание: акт утверждается директором филиала (для филиалов), начальником структурного подразделения (для Генеральной дирекции)

Номер поручения	Дата выдачи	Срок действия до	Должность и фамилия лица, которому выдано поручение	Расписка в получении поручения
Организация грузоотправитель				Номер, дата документа, подтверждающего выполнение поручения

Линия отреза

ПОРУЧЕНИЕ № _____

Дата выдачи: _____

Поручение действительно по: _____

(наименование организации грузополучателя и его адрес)

Поручение выдано _____

Паспорт _____

Кем выдан _____

Дата выдачи: _____

На получение от _____

(наименование организации грузоотправителя)

Материальных ценностей по заказу на перемещение _____
(номер и дата документа)

Перечень товарно-материальных ценностей, подлежащих получению

Номер по порядку	Наименование	Ед. изм.	Количество (прописью)

Подпись лица, получившего поручение _____ удостоверяю
(подпись)

Руководитель организации грузополучателя _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Унифицированная форма № АО-1
 Утверждена Постановлением Госкомстата России
 от 01.08.2001 № 55

ПАО «Мосэнергo»
 (наименование организации)

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Код
0302001

УТВЕРЖДАЮ
 Отчет в сумме _____ руб. _____ коп.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

Руководитель _____
 (должность)

 (подпись) (расшифровка подписи)
 « ____ » _____ 20 __ г.

Структурное подразделение _____
 Подотчетное лицо _____
 (фамилия, инициалы)

Табельный номер _____

Код

Профессия (должность) _____

Назначение аванса _____

Наименование показателя	Сумма, руб.коп.	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
		счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.
Предыдущий аванс	остаток				
	перерасход				
Получен аванс 1. из кассы					
1а. в валюте (справочно)					
2. На зарплатную карту (№ _____ дата)					
Итого получено					
Израсходовано					
Остаток					
Перерасход					

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме _____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)
 (сумма прописью)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Остаток внесен в сумме _____ руб. _____ коп. по платежному документу № _____ от « ____ » _____ 20 __ г.
 Перерасход выдан

Бухгалтер (кассир) _____
 (подпись) (расшифровка подписи) « ____ » _____ 20 __ г.

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
				по отчету		принятая к учету		
	дата	номер		в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Подотчетное лицо

подпись

расшифровка подписи

Отчет о смонтированном оборудовании

по проекту _____
(наименование и код проекта)

№ п/п	Наименование оборудования, Номер инвентарный	Единица измерения	Остаток, числящийся за подрядчиком на начало отчетного периода		Передано по Акту ОС-15				Смонтировано оборудование (материалы) по акту № КС-2 за отчетный месяц				Остаток, числящийся за подрядчиком				
			Кол-во	Сумма	№ и дата документа	Наименование Подразделения	Кол-во	Сумма	№ и дата акта № КС-2	№ и дата акта № КС-2	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	

Подпись руководителя _____

Должность (расшифровка подписи) _____

Арендодатель-получатель _____ (наименование организации)
 Арендатор-сдатчик _____ (наименование организации)
 Договор аренды от _____ № _____ к договору аренды
 Соглашение о возмещении стоимости неотделимых улучшений от _____ № _____ от _____
о приеме-передаче неотделимых улучшений объекта основных средств
 в результате проведенных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению

1. Заполняется Арендатором
 (инвентарный номер объекта основных средств)

Наименование неотделимых улучшений объекта основных средств	Номер		Стоимость неотделимых улучшений, без учета НДС, руб. коп.		Характеристика неотделимых улучшений
	паспорта	заводской	Для целей бухгалтерского учета	Для целей налогового учета	
1	2	3	4	5	6

2. Заполняется Арендодателем при квалификации неотделимых улучшений объекта основных средств в качестве инвентарного объекта основных средств
 Местонахождение объекта основных средств: _____

Дата принятия к бух. учету
Счет, субсчет учета
ОКОФ
Номер амортизационной группы
Инвентарный номер
Заводской номер

Наименование объекта основных средств	Данные о вновь образованном объекте основных средств					Повышающий/понижающий коэффициент для целей налогового учета		
	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб., коп.	Срок полезного использования (л/м/м)	Способ начисления амортизации	наорма для целей бухгалтерского учета (%)	наорма для целей налогового учета (%)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Ежемесячная сумма амортизации (износа), руб. коп. _____
 в целях бухучета _____

Краткая индивидуальная характеристика вновь образованного объекта основных средств						
Приспособления и принадлежности вновь образованного объекта основных средств			Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)			
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
10	11	12	13	14	15	16
Другие характеристики						

Комиссия по приему-передаче
 Результат испытания на _____ 20 ____ г.

Объект основных средств техническим условиям _____ Соответствует
 Не соответствует
 (указать, что не соответствует)

Доработка _____ Соответствует
 Не соответствует
 (указать, что требуется)

Заключение комиссии: _____

Признак имущества: _____
 Приложение. Техническая документация _____

Объект основных средств принял на ответственное хранение
 Ответственный за обеспечение аналитического учета и сохранность объекта

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета основных
 средств или записи в инвентарной книге

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

Принял: _____ « ____ » 20 ____ г.
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) (расшифровка подписи)
 (должность)

3. Заполняется Арендодателем при квалификации неотделимых улучшений объекта основных средств в качестве работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению

Данные об объекте основных средств до проведения работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию, техническому перевооружению		Данные об объекте основных средств после проведения работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению									
Остаточная стоимость для целей бух. учета, руб. коп.	Первоначальная стоимость для целей налогового учета, руб. коп.*	Оставшийся срок полезного использования для целей бух. учета (т/м/мм)	Срок полезного использования для целей налогового учета (т/м/мм)**	Срок полезного использования с учетом достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения (т./мм.)		Норма амортизации после достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения (%)		Амортизационная группа для целей налогового учета	Повышающий/понижающий коэффициент для целей налогового учета	Остаточная стоимость с учетом достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения для целей бух. учета, руб. коп.	Первоначальная стоимость с учетом достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения для целей бух. учета, руб. коп.
				для целей бух. учета	для целей налогового учета	для целей бух. учета	для целей налогового учета				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

* Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002г., отражается остаточная стоимость объектов по бухгалтерскому учету на 01.01.2002г. с учетом изменений стоимости по налоговому учету, произведенных с 01.01.2002г.

** Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002г., отражается оставшийся срок полезного использования по состоянию на 01.01.2002г. С учетом последующих изменений.

Заключение комиссии:

Предусмотренные договором (соглашением) работы выполнены. По окончании работ

(достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения)

объект прошел испытания и сдан в эксплуатацию. Изменения в характеристике объекта, вызванные достройкой, дооборудованием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением:

Объект принят:

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

Объект сдан:

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

Объект основных средств принят на ответственное хранение ответственный за обеспечение аналитического учета и сохранность объекта

Принял:

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 _____ г.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика

« _____ » _____ 20 ____ г.
(подпись)

М.П.

Организация-получатель

(наименование)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Организация-сдатчик

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

Основание для составления акта

(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

Дата	Номер документа	Дата составления	принятия к бухгалтерскому учету	номер
Счет, субсчет, код аналитического учета			по ОКОФ	номер
Счет, субсчет, код аналитического учета				
Номер			инвентарный	номер
Номер			заводской	

АКТ

о приеме-передаче объекта нематериальных активов

Объект НМА

(наименование, назначение, модель, марка)

Место нахождения объекта в момент приема-передачи

Организация-изготовитель

(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности

Доля в праве общей собственности, %

2. Иностранная валюта *

_____ (на курс) _____ (на дату) _____ (сумма)

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта НМА при приобретении была выражена в иностранной валюте.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя

« _____ » _____ 20 ____ г.
(подпись)

М.П.

Форма по ОКУД по ОКПО

Код

(расшифровка подписей)

1. Сведения о состоянии объекта нематериальных активов на дату передачи

2. Сведения об объекте нематериальных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету

выпуска (год)	Дата		Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Способ начисления амортизации		
	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта							наименование	норма	
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на « ___ » ___ г.

Объект НМА техническим условиям _____
соответствует
не соответствует

Доработка _____
требуется
не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии: _____

Приложение. 1

Председатель комиссии _____
(подпись)

Члены комиссии:

- _____ (должность) _____ (подпись)
- _____ (должность) _____ (подпись)
- _____ (должность) _____ (подпись)
- _____ (должность) _____ (подпись)
- _____ (должность) _____ (подпись)
- _____ (должность) _____ (подпись)

- _____ (расшифровка подписи)
- _____ (расшифровка подписи)
- _____ (расшифровка подписи)
- _____ (расшифровка подписи)
- _____ (расшифровка подписи)
- _____ (расшифровка подписи)

Объект нематериальных активов

Сдал _____
(должность)

Принял _____
(должность)

« ___ » 20 ___ г. Табельный номер _____
(расшифровка подписи)

« ___ » 20 ___ г. № _____
(расшифровка подписи)

По доверенности от « ___ » 20 ___ г. № _____

выданной _____
(рек. коду (фамилия, имя, отчество))

Объект НМА принят на ответственное хранение

« ___ » 20 ___ г. Табельный номер _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта НМА выбытие отмечено

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки
учета объекта НМА или записи в инвентарной книге

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

Главный бухгалтер _____
(подпись)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

_____ (наименование организации)

_____ (структурное подразделение)

_____ (приказ, распоряжение)

_____ (фамилия, инициалы)

_____ Табельный номер

_____ Дата списания с бухгалтерского учета

_____ номер

_____ дата

Основание для составления акта

Материально ответственное лицо

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Номер документа	Дата составления

АКТ

о списании нематериального актива

« ____ » _____ 20 ____ г

Причина списания _____

1. Сведения о состоянии нематериального актива на дату списания

Наименование нематериального актива	Номер		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	Дата принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

Перечень прилагаемых документов

Председатель комиссии

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета нематериального актива.

Главный бухгалтер

(подпись) _____ (расшифровка подписи)

УТВЕРЖДАЮ

должность_____
подпись_____
расшифровка подписи

« » _____ 20 г.

А К Т № _____

об оприходовании материальных ценностей,
полученных при разборке и демонтаже
основных средств

Дата составления	Инвентарный номер ОС	Структурное подразделение

Материальные ценности		Единица измерения	Получено при разборке и демонтаже	
наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер		количество	сумма
1	2	3	4	5

Указанные в настоящем акте материальные ценности приняты и подлежат оприходованию, годные для производства работ (для повторного использования).

Подписи:

_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи	_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи
_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи	_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи
_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи	_____ должность	_____ подпись	_____ расшифровка подписи

Приложение № 1
к Приказу ОАО Мосэнерго"
от _____
Форма № Ф. 49-МЭ

Коды

Форма по ОКУД
по ОКПО

(организация)

(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации:

(ненужное зачеркнуть)

Вид деятельности

номер
дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

Номер документа	Дата составления

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

вложений во внеоборотные активы (затраты на НИОКР)

Объекты незавершенного строительства

Местонахождение

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на объекты НИОКР сданы в бухгалтерию

№ п/п	Наименование незавершенного объекта НИОКР	Номер инвест.проекта	Документ, подтвер	Фактическое наличие, руб.	По данным бухгалтерского учета, руб.	Примечание (статус объекта)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров

_____ (прописью)

б) общее количество единиц фактически

в) на сумму фактически

_____ (прописью)

руб. _____ коп.

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи основных средств проверены.

Председатель комиссии

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение № 1
к Приказу ОАО «Мосэнерго»
от _____
Ф. 49-МЭ

Коды

Форма по ОКУД
по ОКПО

(организация)

(структурное подразделение)

Вид деятельности

номер

дата

Основание для проведения инвентаризации:

(ненужное зачеркнуть)

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

Номер документа	Дата составления

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

вложений во внеоборотные активы (загадки на НИОКР)

Объекты незавершенного строительства

Местонахождение

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на объекты НИОКР сданы в бухгалтерию

Номер по порядку	Наименование нематериального актива (расходы НИОКР)	Документ о регистрации			Дата постановки на учет	Стоимость, руб. коп.	
		наименование	дата	номер		фактически по данным первичных документов	по данным бухгалтерского учета
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
Итого							

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____

прописью

б) на сумму фактически _____

прописью

руб. _____ коп.

Итого по описи :

а) количество порядковых номеров _____ (прописью)

б) на сумму фактически _____ (прописью)

руб. _____ коп.

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи нематериальных активов проверены.

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Все нематериальные активы, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____ комиссией проверены в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Документы, удостоверяющие права организации на нематериальные активы, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ »

_____ Г.

Указанные в настоящей описи

данные и расчеты проверил _____

(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ »

_____ Г.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 « ____ » _____ 20 ____ г.
 М.П.

_____ (наименование)
 _____ (банковские реквизиты)
 _____ (наименование структурного подразделения)
 _____ (наименование)
 _____ (адрес, телефон, факс)
 _____ (банковские реквизиты)

_____ (наименование структурного подразделения)
 _____ (приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

АКТ	Номер документа	Дата составления	Дата	принятия к бухгалтерскому учету списания с бухгалтерского учета	номер
					дата
					Счет, субсчет, код аналитического учета
					Номер
					инвентарный

**о приеме-передаче объекта нематериальных
активов (расходы НИОКР)**

(наименование, назначение, модель, марка)

_____ (наименование)

1. Участники долевой собственности	Доля в праве общей собственности, %
2. Иностранная валюта *	(сумма)

(курс)

(на дату)

Результат испытания на « ____ » _____ 20 ____ г.

Объект НМА техническим условиям _____
соответствует _____
не соответствует _____

Доработка _____
требуется _____
не требуется _____

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

_____ (подпись) _____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ » _____ 20 ____ г. Табельный номер _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

По доверенности от « ____ » _____ 20 ____ г. № _____,

выданной _____

(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект НМА принял на ответственное хранение

« ____ » _____ 20 ____ г.

(должность)

(расшифровка подписи)

Табельный номер _____

(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии:
В инвентарной карточке (книге) учета объекта НМА выбытие отмечено

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки
учета объекта НМА или записи в инвентарной книге

Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер _____

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

	Табельный номер
	номер
	дата
	Табельный номер

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)

Номер документа	Дата составления

АКТ

о списании нематериального актива (расходы НИОКР)

Причина списания _____

1. Сведения о состоянии нематериального актива на дату списания

Наименование нематериального актива (расходы НИОКР)	Номер	Дата	Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма списания расходов, руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

Перечень прилагаемых документов

Председатель комиссии

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета нематериального актива.

Главный бухгалтер

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

организации

Основание для проведения инвентаризации	Вид деятельности	номер	
		дата	
_____	_____	Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
_____	_____	Вид операции	

неужное зачеркнуть

Номер документа	Дата составления

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
нематериальных активов**

Нематериальные актив _____

Местонахождение _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на нематериальные активы сданы в бухгалтерию, активы, и все нематериальные оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы:

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Номер по порядку	Наименование нематериального актива	Документ о регистрации			Дата постановки на учет	Стоимость, руб. коп.	
		наименование	дата	номер		фактически по данным первичных документов	по данным бухгалтерского учета
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
Итого							

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров

прописью

б) на сумму фактически

прописью

руб. _____ коп. _____

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____ (прописью)

б) на сумму фактически _____ (прописью)

руб. _____ коп.

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи нематериальных активов проверены.

Председатель комиссии

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Все нематериальные активы, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____ комиссией проверены в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Документы, удостоверяющие права организации на нематериальные активы, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ г.

Указанные в настоящей описи

данные и расчеты проверил _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ г.

Приложение № 2
к Положению об учетной политике
ПАО «Мосэнерго»

**Методика закрытия периода, формирование фактической себестоимости
объектов калькулирования**

2017г.

Оглавление

1. <i>Методология реализации «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»</i>	3
1.1. <i>Раскрытие порядка реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»</i>	3
2. <i>Общая схема реализации бизнес – процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»</i>	5
2.1. <i>Общая схема реализации подпроцесса «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)»</i>	5
2.2. <i>Общая схема реализации подпроцесса «Перенос затрат с мероприятий на объекты – получатели затрат»</i>	6
2.3. <i>Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат вспомогательных производств»</i>	7
2.4. <i>Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общепроизводственных затрат»</i>	9
2.5. <i>Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат производственных МВЗ, формирование производственной себестоимости»</i>	10
2.6. <i>Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости»</i>	23
2.7. <i>Общая схема реализации подпроцесса «Распределение сбытовых МВЗ, формирование полной себестоимости»</i>	25
2.8. <i>Общая схема реализации подпроцесса «Формирование стоимости объектов строительства (включение затрат инвестиционных подразделений в стоимость строящихся объектов)»</i>	25
2.9. <i>Общая схема реализации подпроцесса «Формирование фактической себестоимости ГП и материалов собственного производства»</i>	26
2.10. <i>Общая схема реализации подпроцесса «Регистрация бухгалтерских проводок по отражению результатов закрытия периода в управленческом учете (закрытие 30-х счетов)»</i> ..	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	<ul style="list-style-type: none">• 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:<ul style="list-style-type: none">• амортизация производственного оборудования;• расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом;• другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.• Общехозяйственные расходы:<ul style="list-style-type: none">• 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
3510020000 «Оплата услуг АО «ЦФР»	МВЗ «КТЦ» филиалов	Объем произведенной (реализованной) электроэнергии филиалами

Вид затрат	Объекты контроллинга	База распределения
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 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» Кт 39XXXXXXXXX

Мероприятия	Объекты-получатели	Порядок расчета	Комментарии
Заказы на убытки прошлых лет	91XXXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы»	Расчет осуществляется периодически, под видом затрат 39XXXXXXXXXX	Данная операция отражается в бухгалтерском учете проводками: Дт 91XXXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы» Кт 39XXXXXXXXXX

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	91XXXXXXXXXX	-	39XXXXXXXXXX	-	Бухгалтерская справка-расчет
Перенос затрат заказов на убытки прошлых лет	91XXXXXXXXXX	-	39XXXXXXXXXX	-	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.

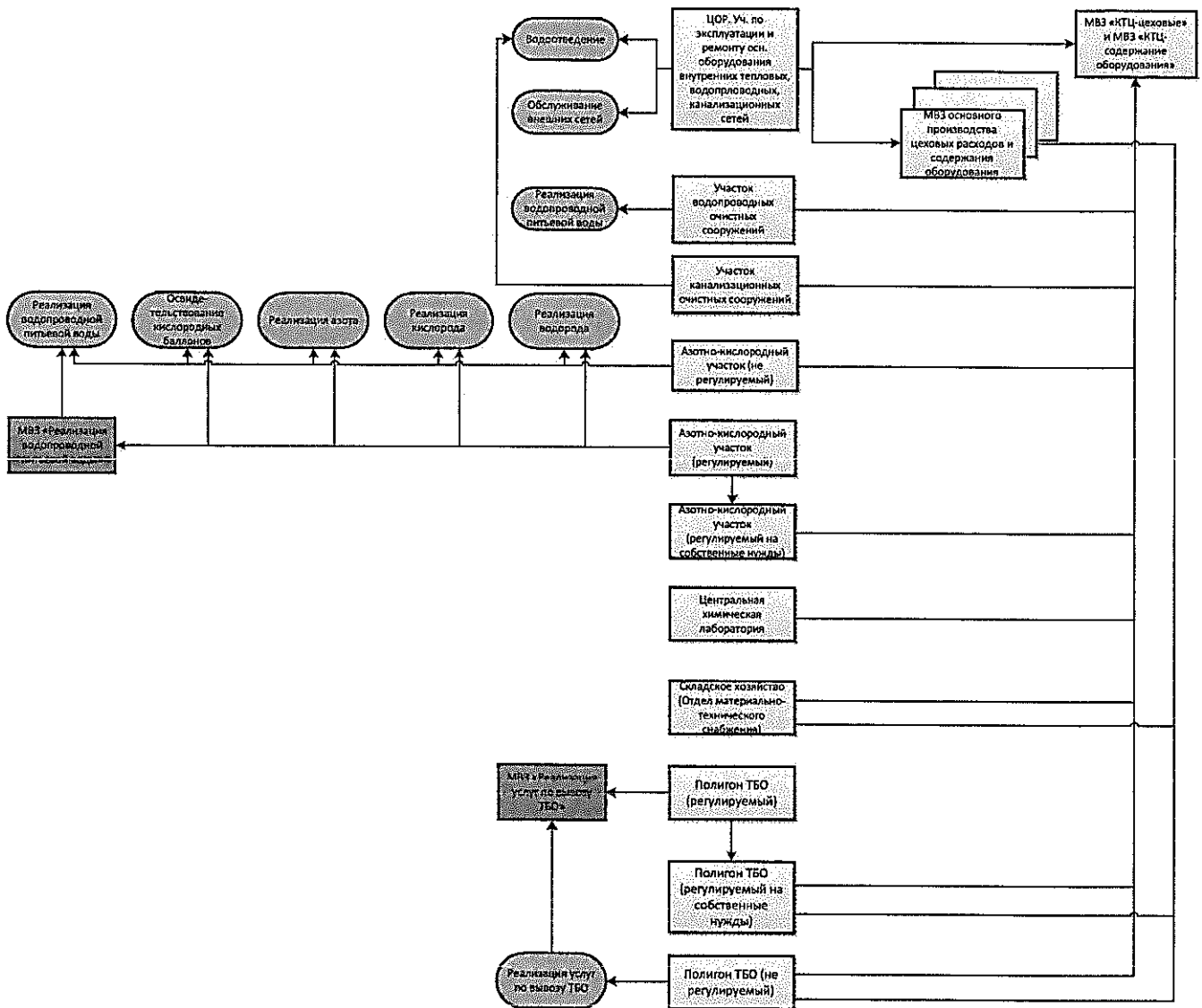


Рис. 1

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	
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие	

МВЗ	Объекты - получатели	Статья затрат	База распределения
		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.

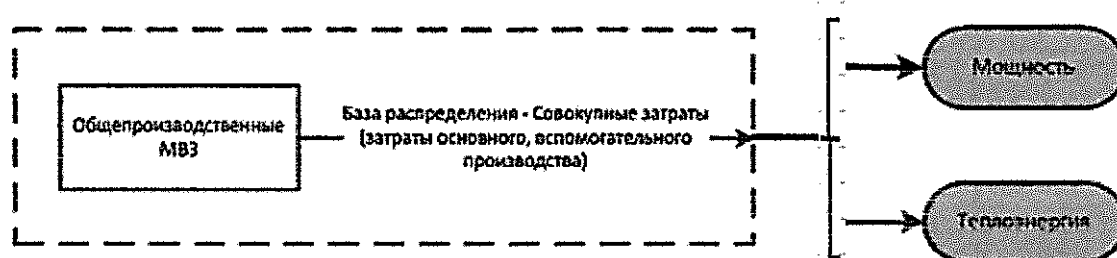


Рис. 2

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 станции, 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.
Вода на технологические цели	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». 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,

Наименование статьи	Комментарии
	страховые взносы персонала, занятого подъемом воды, затраты по статье «Вода на технологические цели», полученные от хим. цеха).
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.
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, в т.ч.: – амортизация производственного оборудования	Включаются затраты, зарегистрированные на производственных и вспомогательных МВЗ содержания оборудования по элементам: – Амортизация сооружений и передаточных устройств; – Амортизация машин и оборудования; – Амортизация транспортных средств; – Амортизация производственного инвентаря. Остальные затраты по амортизации будут регистрироваться на МВЗ цеховых расходов и входить в статью «Цеховые расходы».
– 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, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования и транспортные услуги.
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 учету цеховых расходов.
Общепроизводственные расходы	По статье отражаются затраты общепроизводственных МВЗ.
Общехозяйственные расходы, в т.ч.: – Административно-управленческие расходы; – Целевые средства на НИОКР; – Средства на страхование;	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. Затраты, включаемые в статьи «Водный налог» и «Оплата за услуги по организации функционирования и развитию ЕЭС России, оперативно-диспетчерскому

Наименование статьи	Комментарии
<ul style="list-style-type: none"> – 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: – 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.: – Арендная плата; – Общесистемные расходы; – Другие 	<p>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 на технологические цели 	<p>По статье отражаются затраты на приобретение электроэнергии, используемой для нужд основного производства (работу турбин генераторов и т.п.). 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.</p>
<ul style="list-style-type: none"> – покупная электроэнергия для перепродажи 	<p>Статья «Покупная электроэнергия для перепродажи» не является калькуляционной. В нее будет включаться себестоимость электроэнергии для перепродажи.</p>

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.

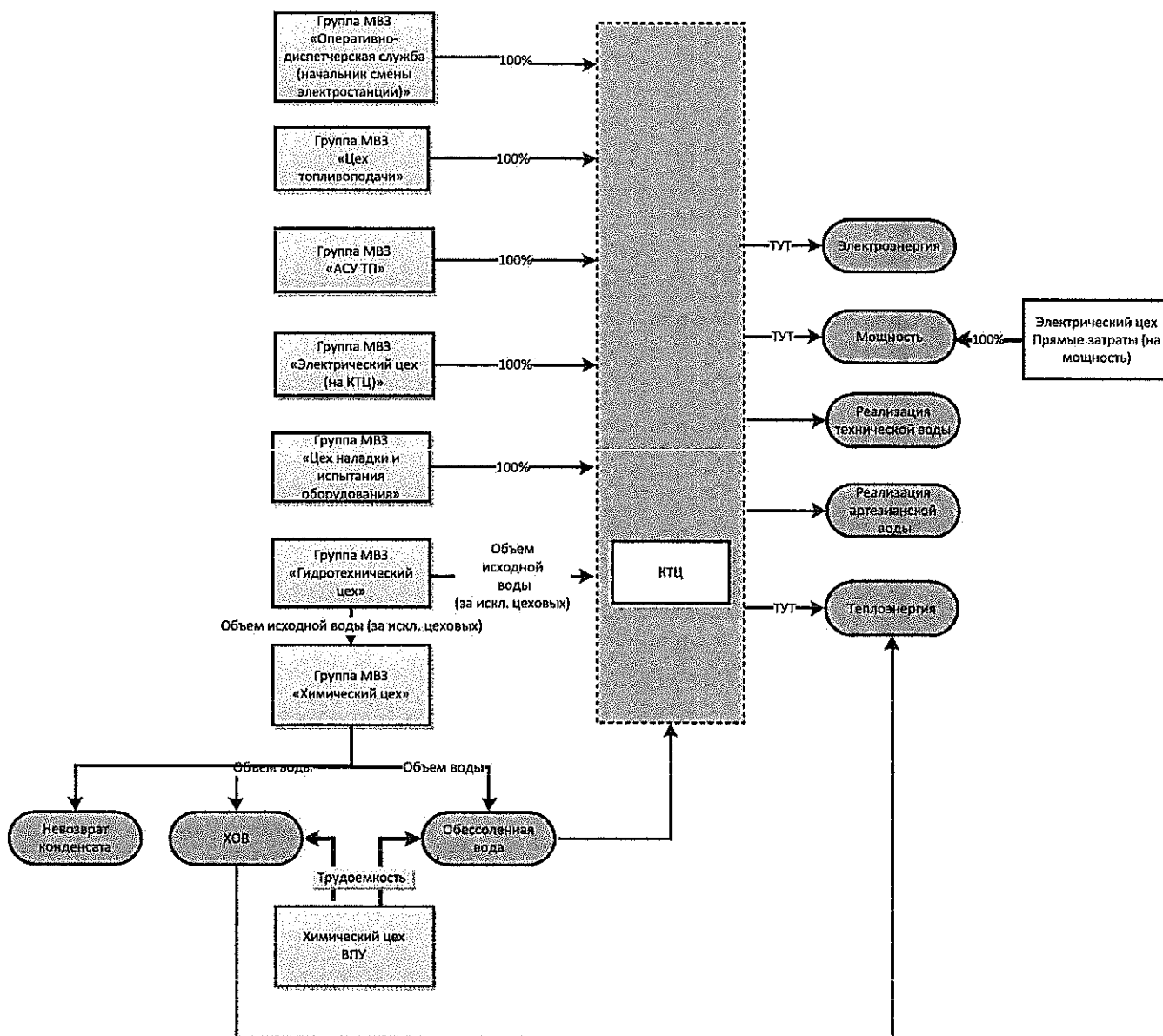


Рис. 3

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 электростанций)»	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)	МВЗ «КТЦ-содержание оборудования»	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы на содержание и	В полном

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
электростанции)». Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования»		эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	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 «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.	В полном объеме

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	
		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 и эксплуатации оборудования	В полном объеме
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

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Электрический пех – 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 эксплуатацию оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном 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.

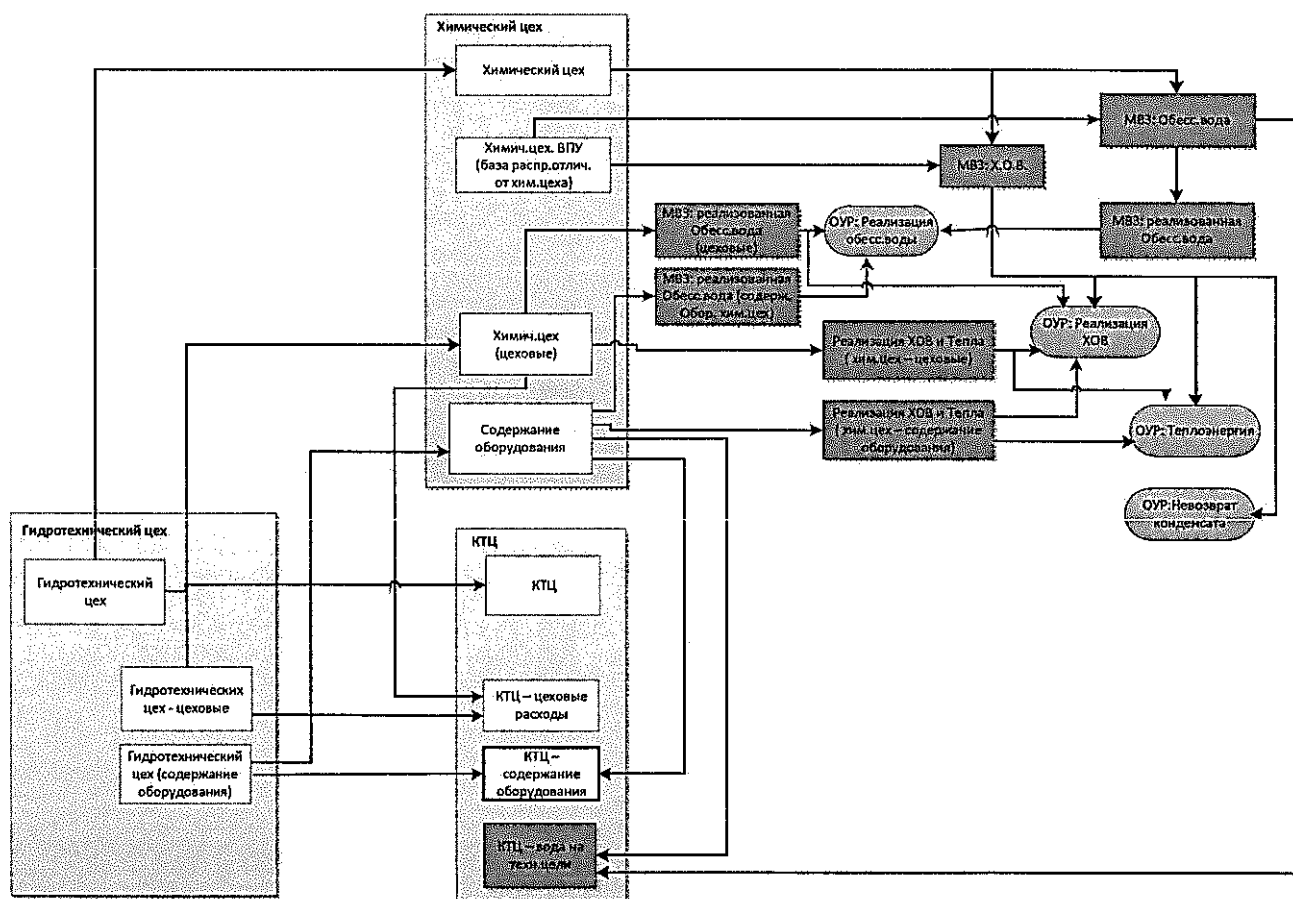


Рис. 4

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»		
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	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
	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 хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Другие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	В полном объеме
МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата конденсата (цеховые)»	ОУР «Реализация невозврата конденсата»	Цеховые расходы	Объем воды
	ОУР «Реализация ХОВ»		
МВЗ «ХОВ»	ОУР «Реализация ХОВ»	Вода на технологические	Расход ХОВ
	ОУР «Невозврат конденсата»		

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
		цели	
МВЗ «Реализация ХОВ и невозврата 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.

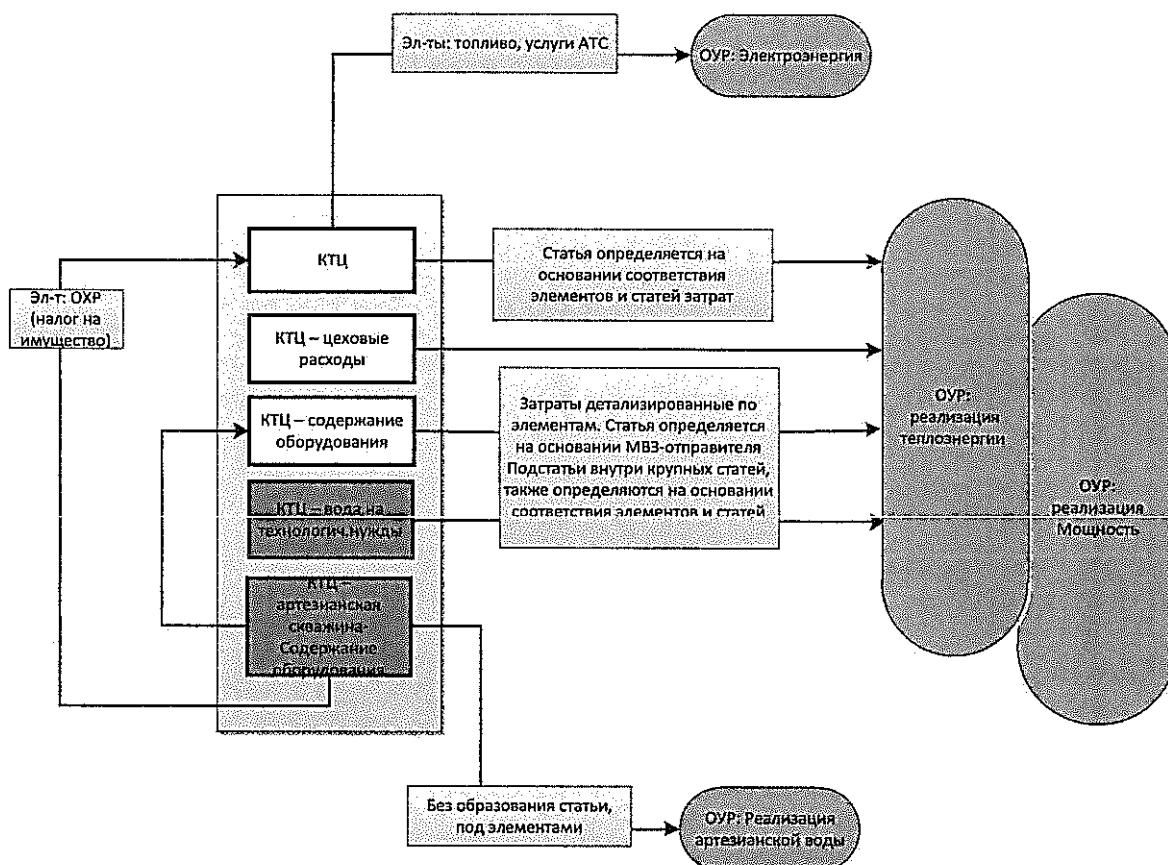


Рис. 5

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 (мощности)	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 затрат (без образования статей затрат)».
МВЗ «КТЦ» по элементу «Услуги»	ОУР «Реализация мощности».	Без образования статьи, под элементами	Порядок распределения затрат по элементу «Услуги операторов рынка «СО-

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
операторов рынка «СО-ЦДУ-ЕЭС»			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»		
	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»		
ОУР «Реализация теплоэнергии»	Покупная электроэнергия	Коэффициент распределения	

МВЗ	Объекты-получатели	Статья затрат	База распределения
	ОУР «Реализация электроэнергии»		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
1	1	Административно-управленческие расходы
2	3	Средства на страхование
3	4	Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ
4	5	Услуги за услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии

№п/п	№	Наименование статьи
5	6	Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы), всего в том числе:
5.1	6	Налог на землю
5.2	6	Водный налог
5.3	6	Налог на имущество
5.4	6	Транспортный налог
5.5	6	Другие налоги и обязательные платежи и сборы
6	7	Другие затраты, относимые на себестоимость продукции, всего в том числе:
6.1	7	Арендная плата
6.2	7	Общесистемные расходы
6.3	7	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».

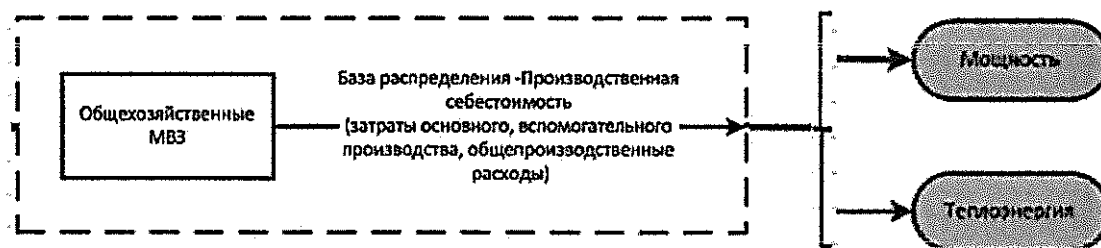


Рис. 6

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	90XXXXXX XX	ОУР	39XXXXXX X		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.