

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»

**Промежуточная консолидированная
финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с международными
стандартами финансовой
отчетности (МСФО)
(не прошедшая аудит)**

**30 июня 2018 года
Москва | 2018**

Оглавление

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности.....	3
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	5
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности:

1	Информация о Группе и ее деятельности	9
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3	Основные положения учетной политики	13
4	Сегментная информация.....	27
5	Денежные средства и их эквиваленты.....	29
6	Финансовые активы.....	29
7	Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
8	Товарно-материальные запасы.....	30
9	Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	30
10	Активы, предназначенные для продажи	31
11	Основные средства	32
12	Инвестиционная собственность	34
13	Нематериальные активы	34
14	Инвестиции в ассоциированные организации	35
15	Кредиты и займы	36
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность	37
17	Задолженность по текущему налогу на прибыль и прочим налогам	38
18	Оценочные обязательства.....	38
19	Налог на прибыль	38
20	Обязательство по вознаграждениям работникам	39
21	Капитал.....	41
22	Выручка.....	41
23	Операционные расходы	42
24	Резерв под обесценение активов и прочие резервы	43
25	Финансовые доходы и расходы.....	43
26	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся акционерам ПАО «Мосэнерго».....	44
27	Дочерние организации	45
28	Приобретение и продажа дочерних организаций.....	45
29	Связанные стороны	46
30	Контрактные и условные обязательства.....	50
31	Факторы финансовых рисков	52
32	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	57



Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам ПАО «Мосэнерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Мосэнерго» и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2018 года и связанных с ним промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, промежуточных консолидированных отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, а также примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

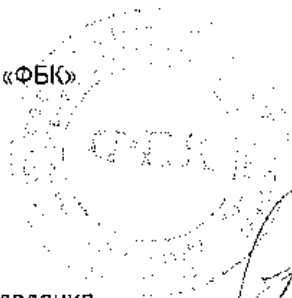
ФБК

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы считали, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, и консолидированное движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Партнер ООО «ФБК»



Руководитель задания

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)

Дата заключения по результатам обзорной проверки:

13 августа 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.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения
юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

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

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой
организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ –
11606030481.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) НА 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	25 851	20 627
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	38 001	51 630
Товарно-материальные запасы	8	13 065	13 499
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	17	436	-
Прочие оборотные активы	9	2 141	1 455
		<u>79 494</u>	<u>87 211</u>
Активы, предназначенные для продажи	10	43	43
Итого оборотные активы		79 537	87 254
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	212 184	215 994
Инвестиционная собственность	12	1 547	2 359
Гудвилл	13.1	187	187
Прочие нематериальные активы	13.2	382	306
Инвестиции в ассоциированные организации	14	181	314
Долгосрочные финансовые активы	6	1 490	3 154
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	18 257	12 582
Авансы по капитальному строительству		3 654	3 804
Прочие внеоборотные активы	9	10 220	8 893
Итого внеоборотные активы		248 102	247 593
Итого активы		327 639	334 847
Капитал и обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	2 519	14 561
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	7 575	8 674
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	17	136	64
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	2 476	2 775
Отсроченные обязательства	18	3 255	3 078
Итого краткосрочные обязательства		15 961	29 152
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	8 620	9 027
Отложенные налоговые обязательства	19	29 549	29 810
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	350	352
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	177	154
Итого долгосрочные обязательства		38 696	39 343
Итого обязательства		54 657	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	106 455	107 206
Накопленный убыток и прочие резервы		(47 939)	(55 320)
Итого капитал		272 982	266 352
Итого капитал и обязательства		327 639	334 847

А. А. Бутко
 Управляющий директор
 «10» августа 2018 года

Е. Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер
 «10» августа 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 9-58 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Выручка	22	35 471	38 125	107 668	104 181
Операционные расходы	23	(32 337)	(32 967)	(88 491)	(85 039)
Убыток от обесценения финансовых активов	24	(126)	(533)	(625)	(1 227)
Прибыль от операционной деятельности		3 008	4 625	18 552	17 915
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	(115)	(52)	(133)	(19)
Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налога на прибыль		2 893	4 573	18 419	17 896
Финансовые доходы	25	1 254	951	2 423	2 721
Финансовые расходы	25	(939)	(1 630)	(1 689)	(2 522)
Прибыль до налогообложения		3 208	3 894	19 153	18 095
Расход по налогу на прибыль	19	(718)	(728)	(3 921)	(3 567)
Прибыль за период		2 490	3 166	15 232	14 528
Прочий совокупный доход (расход):					
Эффект от приобретений под общим контролем	28,29	-	(187)	-	(187)
Итого расход, который впоследствии не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка		-	(187)	-	(187)
Прочий совокупный расход за период, за вычетом налогов		-	(187)	-	(187)
Совокупный доход за период		2 490	2 979	15 232	14 341
Прибыль за период, относящаяся к:					
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		2 490	3 166	15 232	14 528
		2 490	3 166	15 232	14 528
Совокупный доход за период, относящийся к:					
Акционерам ПАО «Мосэнерго»		2 490	2 979	15 232	14 341
		2 490	2 979	15 232	14 341
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Мосэнерго» (в российских рублях)	26	0,06	0,08	0,38	0,37

А.А. Бутко
 Управляющий директор

«10» августа 2018 года

Е.Ю. Новенкова
 Главный бухгалтер

«10» августа 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 9-58 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года
Движение денежных средств по операционной деятельности		
	18 419	17 896
Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налога на прибыль		
Корректировки прибыли до налогообложения		
Износ и амортизация	23 7 443	7 389
Доля в убытке ассоциированных организаций	14 133	19
Убыток от обесценения финансовых активов	24 625	1 227
Изменение оценочных обязательств	24 177	605
Убыток от выбытия основных средств	23 411	232
Итого влияние корректировок	8 789	9 472
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		
	27 208	27 368
Изменения в оборотном капитале:		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 457)	5 010
Изменение товарно-материальных запасов	434	(1 745)
Изменение прочих оборотных активов	(686)	(335)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(828)	(2 043)
Изменение задолженности по прочим налогам, кроме налога на прибыль	(689)	(867)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(2)	(3)
Итого влияние изменений в оборотном капитале	(4 228)	17
Уплаченный налог на прибыль	(4 039)	(5 601)
Уплаченные проценты	(528)	(1 186)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	18 413	20 598
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Капитальные вложения	(5 431)	(4 153)
Чистое изменение займов выданных	7 10 356	(72)
Поступления от продажи основных средств	-	50
Полученные проценты	1 459	1 662
Поступление денежных средств при закрытии краткосрочных банковских депозитов	-	15 054
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	6 384	12 541
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	15 -	50
Погашение кредитов и займов	15 (13 030)	(20 924)
Уплаченные дивиденды	(6 549)	(3 347)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(19 579)	(24 221)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	6	(16)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	5 224	8 902
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	20 627	10 097
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	25 851	18 999

А.А. Бутко
 Управляющий директор
 «16» августа 2018 года

Е.Ю. Новенькова
 Главный бухгалтер
 «16» августа 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 9-58 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Капитал, принадлежащий акционерам ПАО «Мосэнерго»				
	Уставный капитал	Прим. капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке	Накопленный убыток и прочие резервы
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	166 124	(871)	49 213	107 442	(76 475)
Сальдо на 1 января 2017 года	-	-	-	-	14 528
Прибыль за период	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход (расход):	-	-	-	-	-
Эффект от приобретения под общим контролем	-	-	-	-	(187)
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы	-	-	-	(400)	400
Совокупный доход (расход) за период	-	-	-	(400)	14 741
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»	-	-	-	-	-
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(3 360)
Сальдо на 30 июня 2017 года	166 124	(871)	49 213	107 042	(65 094)
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	166 124	(871)	49 213	107 206	(55 320)
Сальдо на 1 января 2018 года	-	-	-	-	(2 036)
Эффект от изменений в учетной политике	3 21	-	-	-	-
Сальдо на 1 января 2018 года (изменено)	166 124	(871)	49 213	107 206	(57 356)
Прибыль за период	-	-	-	-	15 232
Прочий совокупный доход (расход):	-	-	-	-	-
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств в накопленный убыток и прочие резервы	-	-	-	(751)	751
Совокупный доход (расход) за период	-	-	-	(751)	15 983
Операции с акционерами ПАО «Мосэнерго»	-	-	-	-	-
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(6 566)
Сальдо на 30 июня 2018 года	166 124	(871)	49 213	106 455	(47 939)

А.А. Бутко
Управляющий директор
«0» августа 2018 года

Е.Ю. Новенькова
Главный бухгалтер
«0» августа 2018 года

Прилагаемые примечания на стр. 9-58 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

1 Информация о Группе и ее деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Мосэнерго» (далее ПАО «Мосэнерго») и его дочерние организации (далее совместно «Группа» или «Группа Мосэнерго») производят тепловую и электрическую энергию, а также оказывают услуги по распределению тепловой энергии в Москве и Московской области.

Функционирование Группы по выработке электрической и тепловой энергии обеспечивается 15 электростанциями с установленной электрической и тепловой мощностью на уровне 12 798 МВт и 43 136 Гкал/ч, соответственно.

ПАО «Мосэнерго» зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 6 апреля 1993 года на основании распоряжения Комитета по управлению имуществом №169-Р от 26 марта 1993 года в результате приватизации активов, генерирующих, передающих и распределяющих электроэнергию и теплоэнергию, ранее находившихся под контролем Министерства энергетики Российской Федерации.

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

1.2 Формирование Группы

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

Общим собранием акционеров, проходившим 20 декабря 2006 года, было утверждено решение о проведении дополнительной эмиссии обыкновенных акций в форме закрытой подписки в пользу ПАО «Газпром» и аффилированных с ним компаний (далее «Группа Газпром»). В результате, держателем контрольного пакета акций ПАО «Мосэнерго» стала Группа Газпром (ранее – ПАО «ЕЭС России») с долей в 53,49% обыкновенных акций. В соответствии с процессом реформирования электроэнергетики, внеочередное Общее собрание акционеров ПАО «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 ПАО «ЕЭС России». Выделенные из состава ПАО «ЕЭС России» холдинговые компании были присоединены к электрогенерирующим компаниям путем конвертации акций, в результате чего акционеры ПАО «ЕЭС России» получили акции непосредственно в самих генерирующих компаниях. Таким образом, выделенное в результате реорганизации ПАО «ЕЭС России» ОАО «Мосэнерго Холдинг» получило долю в ПАО «Мосэнерго», принадлежавшую ПАО «ЕЭС России». Одновременно с выделением ОАО «Мосэнерго Холдинг» произошло его присоединение к ПАО «Мосэнерго» и конвертация его доли в акции ПАО «Мосэнерго».

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

1.4 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

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

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

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

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

1.5 Реструктуризация отрасли

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

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

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

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

Начиная с 2011 года поставка электроэнергии и мощности (за исключением поставки по регулируемым договорам населению и приравненным к нему категориям потребителей) осуществляется по нерегулируемым ценам: электроэнергия поставляется по свободным ценам на рынке «на сутки вперед» и балансирующем рынке, поставка мощности осуществляется по результатам конкурентного отбора мощности. В отношении генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме, заключаются отдельные договоры, поставка мощности по которым осуществляется по тарифам, утвержденным ФАС. Также возможно заключение свободных двусторонних договоров на поставку электроэнергии и мощности. Договоры о предоставлении мощности, с одной стороны, обеспечивают обязательства поставщиков по выполнению утвержденной инвестиционной программы, а с другой стороны, дают гарантию оплаты мощности новых (модернизированных) генерирующих объектов со стороны Правительства Российской Федерации.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1 Принципы составления финансовой отчетности

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

2.2 Принципы оценки

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

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

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

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

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

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

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

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

Уровень 3 – это ненаблюдаемые данные для актива или обязательства.

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

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

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

3 Основные положения учетной политики

3.1 Основа консолидации

3.1.1 Дочерние организации

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

Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Дочерние организации включаются в 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. Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает результаты приобретенной организации с даты сделки. Соответствующие показатели предыдущего года не пересчитываются. Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая отчетность дочерней организации, подготовленная в соответствии с МСФО. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у организации-предшественника (передающей стороны) сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в консолидированной финансовой отчетности в составе прочего совокупного дохода.

3.1.3 Ассоциированные организации

Ассоциированными являются организации, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в ассоциированные организации включает гудвил, определенный на момент приобретения за вычетом

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Другие изменения доли Группы в чистых активах после приобретения акций признаются следующим образом: доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период как доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций; доля Группы в составе прочего совокупного дохода отражается в составе прочего совокупного дохода и представляется отдельно; все прочие изменения доли Группы в балансовой стоимости чистых активов признаются через прибыли или убытки в составе доли в прибыли (убытке) ассоциированной организации. В случае, когда доля Группы в убытках ассоциированной организации, учитываемой по методу долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную организацию, балансовая стоимость вложения в данную ассоциированную организацию (включая любые долгосрочные вложения) признается равной нулю, и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или ранее производила выплаты от имени ассоциированной организации.

3.1.4 Операции, исключаемые при консолидации

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

3.2 Операции в иностранной валюте

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

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

3.3 Финансовые инструменты

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

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

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

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

3.3.1 Классификация и оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.2 Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки способом, который отражает:

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

3.3.3 Классификация и оценка финансовых обязательств

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

3.4 Уставный капитал

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

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

Выкуп акций (собственные акции, выкупленные у акционеров). При выкупе собственных акций, отраженных в составе капитала, сумма уплаченного возмещения, включающая затраты, непосредственно связанные с этой сделкой, отражается за вычетом всех налогов и признается как уменьшение капитала. Выкупленные акции раскрываются в консолидированной финансовой отчетности по строке «Выкупленные собственные акции» в сумме уплаченного возмещения, включая затраты, непосредственно связанные с этой сделкой.

При последующей продаже или повторной эмиссии собственных акций полученное возмещение признается как увеличение капитала, а соответствующая разница между номинальным и полученным возмещением по результатам сделки переносится в состав нераспределенной прибыли (накопленного убытка).

3.5 Основные средства

3.5.1 Признание и оценка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств отражаются свернуто по статье «Прочие операционные расходы (доходы)» в составе 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 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
Передаточные сети	30
Прочие	5 - 25

3.6 Нематериальные активы

3.6.1 Гудвил

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

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

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

3.6.2 Прочие нематериальные активы

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

3.6.3 Последующие расходы

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

3.6.4 Амортизация

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

3.7 Инвестиционная собственность

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

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

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

3.8 Арендованные активы

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

3.9 Товарно-материальные запасы

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

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

3.10 Обесценение нефинансовых активов

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

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прочего совокупного дохода при наличии соответствующего резерва по переоценке, в противном случае – в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Активы, предназначенные для продажи

Активы классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи, если их стоимость будет возмещена главным образом в результате продажи, а не в результате дальнейшего использования.

До того как будет проведена такая классификация, такие активы должны быть повторно оценены в соответствии с учетной политикой Группы. Впоследствии данные активы оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения реализуемой группы активов пропорционально распределяется на остальные активы и обязательства, однако убытки не распределяются на запасы, финансовые активы, отложенные налоговые активы, инвестиционную собственность и биологические активы, которые продолжают оцениваться в соответствии с учетной политикой Группы. Убытки от обесценения признаются в резерве по переоценке в составе прочего совокупного дохода в той части, которая сторнирует признанный ранее доход от переоценки данного имущества,

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

обязательство и расходы по выплате выходных пособий на самую раннюю из следующих дат: (а) когда организация уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений, и (б) когда организация признает затраты на реструктуризацию, которая попадает в сферу применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и предполагает выплату выходных пособий.

Вознаграждения, предоставляемые в обмен на расторжение трудового соглашения по решению работника, оцениваются исходя из ожидаемого количества работников. Сумма, признаваемая в качестве задолженности по выходным пособиям, выплата которых в полном объеме ожидается по истечении двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, представляет собой их приведенную стоимость.

3.11.5 Краткосрочные вознаграждения

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

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

3.12 Оценочные обязательства

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

3.13 Сегментная информация

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

3.14 Выручка

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

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

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

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

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

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

Обычные условия расчетов с покупателями подразумевают оплату по факту поставки.

3.15 Правительственные субсидии

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

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

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

Правительственные субсидии на покрытие разницы между тарифом за потребление тепловой энергии, установленным для городского населения, и тарифами ПАО «Мосэнерго» признаются в качестве дохода в составе прочих операционных доходов по статье «Операционные расходы».

3.16 Арендные платежи

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

Минимальные арендные платежи подлежат распределению между затратами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы распределяются по периодам на протяжении всего срока действия аренды, таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

3.17 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прочего совокупного дохода. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

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

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

3.18 Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль признается в составе прибыли или убытка за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он так же признается в составе прочего совокупного дохода.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

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 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года.

3.21 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

3.21.1 Применение новых стандартов

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

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

3.21.2 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

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

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

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

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

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

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, как должно учитываться получение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в этом бизнесе.

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

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
 ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
 (в миллионах российских рублей)

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года:

	Прим.	Электри- ческая энергия	Тепловая энергия	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Внутри- групповые операции	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года							
Выручка		60 589	45 899	1 483	107 971	(303)	107 668
Выручка от внешних продаж	22	60 589	45 889	1 190	107 668	-	107 668
Выручка от внутригрупповых продаж		-	10	293	303	(303)	-
Финансовый результат по сегментам		17 975	1 192	(470)	18 697	-	18 697
Износ и амортизация	23	(3 453)	(3 333)	(657)	(7 443)	-	(7 443)
Прибыль (убыток) от обесценения финансовых активов	24	(1 117)	572	(80)	(625)	-	(625)
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года							
Выручка		59 468	43 515	1 407	104 390	(209)	104 181
Выручка от внешних продаж	22	59 468	43 505	1 208	104 181	-	104 181
Выручка от внутригрупповых продаж		-	10	199	209	(209)	-
Финансовый результат по сегментам		18 918	(536)	(693)	17 689	-	17 689
Износ и амортизация	23	(3 292)	(3 330)	(767)	(7 389)	-	(7 389)
Убыток от обесценения финансовых активов	24	(671)	(241)	(315)	(1 227)	-	(1 227)
За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года							
Выручка		24 967	9 936	733	35 636	(165)	35 471
Выручка от внешних продаж	22	24 967	9 936	568	35 471	-	35 471
Выручка от внутригрупповых продаж		-	-	165	165	(165)	-
Финансовый результат по сегментам		5 442	(1 836)	(294)	3 312	-	3 312
Износ и амортизация	23	(2 083)	(1 386)	(333)	(3 802)	-	(3 802)
Прибыль (убыток) от обесценения финансовых активов	24	(495)	436	(67)	(126)	-	(126)
За три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года							
Выручка		25 595	12 013	636	38 244	(119)	38 125
Выручка от внешних продаж	22	25 595	12 011	519	38 125	-	38 125
Выручка от внутригрупповых продаж		-	2	117	119	(119)	-
Финансовый результат по сегментам		6 675	(2 032)	(364)	4 279	-	4 279
Износ и амортизация	23	(1 930)	(1 505)	(422)	(3 857)	-	(3 857)
Убыток от обесценения финансовых активов	24	(339)	(35)	(159)	(533)	-	(533)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, представлено ниже:

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Финансовый результат по отчетным сегментам		3 606	4 643	19 167	18 382
Финансовый результат по прочим сегментам		(294)	(364)	(470)	(692)
Финансовый результат по сегментам		3 312	4 279	18 697	17 689
Изменение оценочных обязательств	24	(181)	(120)	(177)	(120)
Чистые финансовые доходы (расходы)	25	315	(679)	734	199
Доля в убытке ассоциированных организаций	14	(115)	(52)	(133)	(19)
Прочее		(123)	466	32	346
Прибыль до налогообложения		3 208	3 894	19 153	18 095

4.2 Основные покупатели

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Тепловая энергия», включает одного покупателя, выручка по которому превышает 10% от выручки Группы и составляет за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, 9 343 млн рублей и 42 846 млн рублей, соответственно (за три за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: выручка по этому покупателю

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

превышала 10% от выручки Группы и составляла 10 700 млн рублей и 37 884 млн рублей, соответственно).

Выручка, признанная в составе выручки по сегменту «Электрическая энергия», включает двух покупателей, общая сумма выручки по которым превышает 10% от выручки Группы и составляет за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, 13 262 млн рублей и 36 345 млн рублей, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: общая сумма выручки по двум покупателям превышала 10% от выручки Группы и составляла 16 480 млн рублей и 40 082 млн рублей, соответственно).

5 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	136	391
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	25 715	20 236
Итого денежные средства и их эквиваленты	25 851	20 627

6 Финансовые активы

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчи- тано)	Влияние МСФО (IFRS) 9	31 декабря 2017 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:				
Долевые ценные бумаги	1 490	1 490	(1 664)	3 154
Итого долгосрочные финансовые активы	1 490	1 490	(1 664)	3 154

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, на 30 июня 2018 года включают инвестицию в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» в размере 1 485 млн рублей, возникшую в октябре 2013 года в результате соглашения об отступном в счет зачета дебиторской задолженности (31 декабря 2017 года: 3 149 млн рублей).

В связи с вступлением в силу нового стандарта МСФО (IFRS) 9 инвестиция в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» была обесценена в сумме 1 664 млн рублей на основании анализа чистых активов, а также приведенной стоимости будущих денежных потоков.

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.

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Оборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	44 026	41 413
Займы выданные	2 202	11 358
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	2 266	2 324
НДС к возмещению	146	61
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	553	164
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	1 365	6 965
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	2 516	2 078
Прочая дебиторская задолженность	1 532	2 411
	<u>54 606</u>	<u>66 774</u>
Резерв на обесценение финансовых и нефинансовых активов	(16 605)	(15 144)
Итого	38 001	51 630
Внеоборотные активы		
Займы выданные	9 294	10 494
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	133	139
Дебиторская задолженность от продажи основных средств	1 631	1 781
Дебиторская задолженность от продажи инвестиций	5 600	-
Прочая дебиторская задолженность	1 599	168
Итого	18 257	12 582

Резерв на обесценение финансовых и нефинансовых активов состоит из резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности (30 июня 2018 года: 15 439 млн рублей, 31 декабря 2017 года: 13 936 млн рублей), прочей дебиторской задолженности (30 июня 2018 года: 286 млн рублей, 31 декабря 2017 года: 330 млн рублей) и авансовых платежей поставщикам (30 июня 2018 года: 880 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

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	13 507	13 995
Прочие запасы	113	59
	<u>13 620</u>	<u>14 054</u>
Резерв под снижение стоимости	(555)	(555)
Итого	13 065	13 499

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

9 Прочие оборотные и внеоборотные активы

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие оборотные активы		
Сервисные контракты и прочие активы	1 508	822
Технологическое присоединение	633	633
Итого	2 141	1 455
Прочие внеоборотные активы		
Технологическое присоединение	6 963	7 276
Сервисные контракты и прочие активы	3 257	1 617
Итого	10 220	8 893

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
 (в миллионах российских рублей)

10 Активы, предназначенные для продажи

	2018	2017
Сальдо на 1 января	43	445
Классификация в (из) категорию «Активы, предназначенные для продажи»	(0)	(130)
Продажа	-	(4)
Прочее выбытие	0	(219)
Сальдо на 30 июня	43	92

На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов, в состав которых входят основные средства и инвестиционная собственность, расклассифицированная для продажи. Группа планирует продать данные объекты до конца 2018 года.

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

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

Метод оценки	Наблюдаемые показатели
Затратный подход	Стоимость замещения и коэффициенты индексирования
Доходный подход	Прогноз доходов и расходов и движения денежных средств

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
 ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
 (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 2017 года	123 548	129 718	1 234	16 823	27 853	299 176
Поступление	7	-	2	-	2 425	2 434
Выбытие	(45)	(3)	(44)	(6)	-	(98)
Передача	791	2 832	53	654	(4 330)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	181	43	(54)	341	-	511
Приобретение дочерних организаций	451	9	-	19	-	479
На 30 июня 2017 года	124 933	132 599	1 191	17 831	25 948	302 502
На 1 января 2018 года	126 485	138 621	4 986	21 531	15 850	307 473
Поступление	153	12	-	119	2 892	3 176
Выбытие	(20)	(664)	(7)	(24)	(15)	(730)
Передача	1 430	2 283	-	558	(4 271)	-
Перевод из (на) других балансовых счетов	(55)	2	818	-	-	765
На 30 июня 2018 года	127 993	140 254	5 797	22 184	14 456	310 684
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 года	(27 202)	(38 895)	(322)	(6 425)	(3 673)	(76 517)
Начисленная амортизация	(2 436)	(3 977)	(28)	(852)	-	(7 293)
Передача	(139)	(551)	(10)	(58)	758	-
Выбытие	17	2	27	4	-	50
Перевод из (на) других балансовых счетов	(30)	(49)	6	(72)	-	(145)
Приобретение дочерних организаций	(4)	(2)	-	(2)	-	(8)
На 30 июня 2017 года	(29 794)	(43 472)	(327)	(7 405)	(2 915)	(83 913)
На 1 января 2018 года	(32 339)	(47 975)	(1 044)	(8 873)	(1 248)	(91 479)
Начисленная амортизация	(2 402)	(3 834)	(290)	(802)	-	(7 328)
Передача	(22)	(34)	-	(10)	66	-
Выбытие	18	272	3	10	-	303
Перевод из (на) других балансовых счетов	5	(1)	-	-	-	4
На 30 июня 2018 года	(34 740)	(51 572)	(1 331)	(9 675)	(1 182)	(98 500)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2017 года	96 346	90 823	912	10 398	24 180	222 659
На 30 июня 2017 года	95 139	89 127	864	10 426	23 033	218 589
На 1 января 2018 года	94 146	90 646	3 942	12 658	14 602	215 994
На 30 июня 2018 года	93 253	88 682	4 466	12 509	13 274	212 184
Остаточная стоимость основных средств без учета переоценки						
На 1 января 2017 года	52 835	64 578	610	8 319	23 517	149 859
На 30 июня 2017 года	52 641	63 414	572	8 405	23 363	148 395
На 1 января 2018 года	52 685	66 322	3 625	10 928	13 773	147 333
На 30 июня 2018 года	52 814	66 056	3 760	10 878	12 478	145 986

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 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года.

11.1 Переоценка

Группа изменила учетную политику в отношении основных средств и, начиная с 1 января 2007 года, перешла с модели учета по первоначальной стоимости на модель учета по переоцененной стоимости в целях предоставления пользователям промежуточной 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 30 июня 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 декабря 2017 года обесценения основных средств не выявлено.

11.3 Арендные 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 30 июня 2018 года чистая балансовая стоимость арендованных зданий и оборудования составила 48 млн рублей (31 декабря 2017 года: 53 млн рублей).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
 ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**
 (в миллионах российских рублей)

12 Инвестиционная собственность

	2018	2017
Сальдо на 1 января	2 359	3 180
Перевод в (из) объекты (ов) основных средств	(769)	(237)
Выбытие	(43)	(10)
Сальдо на 30 июня	1 547	2 933

На 30 июня 2018 года справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 1 547 млн рублей (31 декабря 2017 года: 2 359 млн рублей), и была рассчитана в том числе с учетом тенденций на рынке коммерческой недвижимости в 2018 году. Справедливая стоимость инвестиционной собственности соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (Примечание 2).

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

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

Доходы от аренды составили 155 млн рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 284 млн рублей), и были отражены в промежуточном 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 30 июня		
Менее одного года	10	30
От года до пяти лет	16	16
Свыше пяти лет	190	294
Итого	216	340

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 30 июня (31 декабря)	187	187

Проверка на предмет обесценения гудвила ООО «Мосэнергопроект»

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

- а) Денежные потоки были определены на основе фактических результатов операционной деятельности за отчетный год путем применения индексов потребительских цен.
- б) 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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

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

По состоянию на 31 декабря 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	40	-	40
На 30 июня 2017 года	847	3	850
На 1 января 2018 года	973	66	1 039
Поступление	174	17	191
На 30 июня 2018 года	1 147	83	1 230
Амортизация			
На 1 января 2017 года	-	-	-
Реклассификация из прочих внеоборотных активов	(535)	(2)	(537)
Начислено за период	(96)	-	(96)
На 30 июня 2017 года	(631)	(2)	(633)
На 1 января 2018 года	(731)	(2)	(733)
Начислено за период	(108)	(7)	(115)
На 30 июня 2018 года	(839)	(9)	(848)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2017 года	-	-	-
На 30 июня 2017 года	216	1	217
На 1 января 2018 года	242	64	306
На 30 июня 2018 года	308	74	382

14 Инвестиции в ассоциированные организации

	2018	2017
Сальдо на 1 января	314	669
Доля в убытке ассоциированных организаций	(133)	(19)
Сальдо на 30 июня	181	650

Ниже представлены доли участия Группы в ее ассоциированных организациях:

	Группа «ГСК Мосэнерго»	
	2018	2017
Доля владения	22,51%	22,51%
Сальдо на 30 июня (31 декабря)		
Оборотные активы	8 508	8 352
Внеоборотные активы	8 503	8 282
Краткосрочные обязательства	12 750	11 859
Долгосрочные обязательства	1 126	1 079
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
Выручка	7 083	5 464
Убыток отчетного периода	(589)	(84)
Общий совокупный расход	(589)	(84)
За три месяца, закончившихся 30 июня		
Выручка	2 055	1 812
Убыток отчетного периода	(509)	(231)
Общий совокупный расход	(509)	(231)

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

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

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

15 Кредиты и займы

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

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	2 012	13 899
Обязательство по финансовой аренде	6	1
Задолженность по процентам к уплате	117	277
Прочее долговое финансирование	384	384
Итого краткосрочные кредиты и займы	2 519	14 561
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	8 424	8 830
Обязательство по финансовой аренде	196	197
Итого долгосрочные кредиты и займы	8 620	9 027
Итого кредиты и займы	11 139	23 588

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

	Валюта	Номиналь- ная про- центная ставка	Год пога- ше- ния	30 июня 2018		31 декабря 2017	
				Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость	Номиналь- ная стои- мость	Балан- совая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты							
Кредит Агриволь КИБ	EUR	EURIBOR 6M+1,95%	2024	5 453	5 325	5 541	5 395
БНП Париба С.А.	EUR	EURIBOR 6M+2,00%	2022	5 282	5 111	5 538	5 334
				10 735	10 436	11 079	10 729
ПАО «Сбербанк»	RUB	8,14%	2018	-	-	3 750	3 750
ПАО «Банк ВТБ»	RUB	8,14%	2018	-	-	8 250	8 250
				-	-	12 000	12 000
Итого необеспеченные банковские кредиты				10 735	10 436	23 079	22 729
Прочее долговое финансирование							
ООО «ТЭР»	RUB	6,53%-12%	2018	271	271	271	271
АО «Газпром энергосервис»	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				117	117	277	277
Обязательство по финансовой аренде		8,14%	2048	202	202	198	198
Итого				11 438	11 139	23 938	23 588

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Менее года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
30 июня 2018				
Минимальные будущие арендные платежи	22	72	451	545
Проценты	(16)	(64)	(263)	(343)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	6	8	188	202

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

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

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Итого
На 31 декабря 2017	23 588	13	23 601
Изменение денежных средств			
Погашение кредитов и займов	(13 030)	-	(13 030)
Уплаченные дивиденды	-	(6 549)	(6 549)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(13 030)	(6 549)	(19 579)
Уплаченные проценты	(528)	-	(528)
Итого изменение денежных средств	(13 558)	(6 549)	(20 107)
Результат от изменения курсов валют	742	-	742
Начисленные проценты	371	-	371
Дивиденды объявленные	-	6 566	6 566
Прочие изменения	(4)	(4)	(8)
На 30 июня 2018 года	11 139	26	11 165

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 762	4 594
Авансы полученные	841	911
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	1 233	1 669
Прочая кредиторская задолженность	1 739	1 500
Итого	7 575	8 674
Долгосрочная задолженность		
Авансы полученные	1	1
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	176	153
Итого	177	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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
 ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
 (в миллионах российских рублей)

17 Задолженность по текущему налогу на прибыль и прочим налогам

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	436	-
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	136	64
Кредиторская задолженность по прочим налогам		
НДС к уплате	1 354	2 087
Налог на имущество	595	540
Страховые взносы	185	144
Прочие налоги	342	4
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	2 476	2 775
Итого чистая задолженность по налогам	2 176	2 839

18 Оценочные обязательства

	Налог на прибыль	Налог на имущество	Претензии и судебные разбиратель- ствам	Итого
Сальдо на 1 января 2017 года	1 407	1 376	9	2 792
Резервы, начисленные в течение периода	-	120	-	120
Сальдо на 30 июня 2017 года	1 407	1 496	9	2 912
Сальдо на 1 января 2018 года	1 407	1 664	7	3 078
Резервы, начисленные в течение периода	-	177	-	177
Сальдо на 30 июня 2018 года	1 407	1 841	7	3 255

19 Налог на прибыль

19.1 Соотнесение прибыли до налогообложения с суммой налога на прибыль

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

	2018 года	2017 года
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
Прибыль до налогообложения	19 153	18 095
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(3 831)	(3 619)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	-	749
Налоговый эффект от прочих статей, не учитываемых при расчете налога на прибыль	(90)	(697)
Расход по налогу на прибыль	(3 921)	(3 567)
Расход по текущему налогу на прибыль	(3 673)	(1 426)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(248)	(2 141)
За три месяца, закончившихся 30 июня		
Прибыль до налогообложения	3 208	3 894
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(642)	(779)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	-	749
Налоговый эффект от прочих статей, не учитываемых при расчете налога на прибыль	(76)	(698)
Расход по налогу на прибыль	(718)	(728)
Расход по текущему налогу на прибыль	(426)	334
Расход по отложенному налогу на прибыль	(292)	(1 062)

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

19.2 Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, представлен в таблице ниже:

	Сальдо на начало периода	Влияние МСФО (IFRS) 9	Призна- ны в составе ПиУ ¹⁾	Приз- аны в составе ПСД ²⁾	Приобре- тение и выбытие ДО ³⁾	Сальдо на конец периода
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года						
Основные средства	(28 070)	-	(96)	-	-	(28 166)
Инвестиционная собственность	(257)	-	122	-	-	(135)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(401)	176	(473)	-	-	(698)
Активы, предназначенные для продажи	43	-	(8)	-	-	35
Торговая и прочая кредиторская задолженность	119	-	581	-	-	700
Обязательство по вознаграждениям работникам	70	-	-	-	-	70
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	135	-	17	-	-	152
Оценочные обязательства	631	-	-	-	-	631
Кредиты и займы	(30)	-	10	-	-	(20)
Прочие активы	(2 050)	333	(401)	-	-	(2 118)
Итого	(29 810)	509	(248)	-	-	(29 549)
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года						
Основные средства	(29 340)	-	(496)	-	-	(29 836)
Инвестиционная собственность	71	-	(36)	-	-	35
Инвестиции в ассоциированные организации	141	-	-	-	-	141
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 135	-	(1 831)	47	-	351
Активы, предназначенные для продажи	(13)	-	65	-	-	52
Торговая и прочая кредиторская задолженность	105	-	12	-	-	117
Обязательство по вознаграждениям работникам	73	-	(1)	-	-	72
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	30	-	29	-	19	78
Оценочные обязательства	598	-	16	-	-	614
Кредиты и займы	(90)	-	13	-	-	(77)
Прочие активы	(1 748)	-	88	-	-	(1 660)
Итого	(28 038)	-	(2 141)	47	19	(30 113)

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.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

	Пенсион- ные обяза- тельства	Прочие долгосроч- ные обяза- тельства	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года			
По состоянию на 1 января	266	86	352
Стоимость услуг текущего периода	5	3	8
Расходы по процентам	10	3	13
Итого признано в операционных и финансовых расходах	15	6	21
Итого отнесено на прочий совокупный доход	-	-	-
Осуществленные выплаты	(23)	-	(23)
По состоянию на 30 июня	258	92	350
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года			
По состоянию на 1 января	278	90	368
Стоимость услуг текущего периода	5	3	8
Расходы по процентам	11	4	15
Итого признано в операционных и финансовых расходах	16	7	23
Итого отнесено на прочий совокупный доход	-	-	-
Осуществленные выплаты	(26)	-	(26)
По состоянию на 30 июня	268	97	365

	30 июня 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 персоналия для сотрудников, проработавших 1 год	21,0%	21,0%
Текущая персоналия для сотрудников, проработавших 20 и более лет	5,0%	5,0%
Пенсионный возраст для мужчин	62	62
Пенсионный возраст для женщин	59	59

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

21 Капитал

21.1 Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 30 июня 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 промежуточной 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 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года составили 871 млн рублей. Руководство ПАО «Мосэнерго» не приняло окончательных решений по поводу операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров.

21.3 Дивиденды

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

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

21.4 Резерв по переоценке

На 30 июня 2018 года в составе статьи «Резерв по переоценке» отражена сумма резерва переоценки основных средств в размере 106 455 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 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Электрическая энергия	24 967	25 595	60 589	59 468
Тепловая энергия	9 936	12 011	45 889	43 505
Прочая выручка	568	519	1 190	1 208
Итого	35 471	38 125	107 668	104 181

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

23 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Материалы				
Топливо	18 414	19 890	61 304	57 895
Покупная электроэнергия и мощность	2 072	2 205	5 194	4 980
Прочие материалы	473	525	964	1 108
	<u>20 959</u>	<u>22 620</u>	<u>67 462</u>	<u>63 983</u>
Услуги				
Транспортировка тепловой энергии	76	294	480	1 500
Администрирование рынка электроэнергии	361	364	732	739
Аренда	248	283	516	523
Охрана и пожарная безопасность	232	234	460	468
Технологическое присоединение	158	158	316	316
Информационно-консультационные услуги	25	80	51	137
Транспортные услуги	90	127	174	250
Услуги по уборке и содержанию территорий	121	95	202	181
Агентское вознаграждение	40	48	81	92
Страхование, кроме ДМС	52	53	103	105
Услуги связи	23	23	46	44
Прочие профессиональные услуги	435	318	646	523
	<u>1 861</u>	<u>2 077</u>	<u>3 807</u>	<u>4 878</u>
Износ и амортизация	3 802	3 857	7 443	7 389
Расходы на оплату труда персонала	2 737	2 662	5 589	5 462
Ремонт и техническое обслуживание	2 036	1 611	3 040	2 402
Налоги, кроме налога на прибыль	644	495	1 024	1 095
Прочие расходы по обычным видам деятельности	(7)	2	(20)	1
Итого производственные, коммерческие и административные расходы	<u>32 032</u>	<u>33 324</u>	<u>88 345</u>	<u>85 210</u>
Изменение оценочных обязательств	181	120	177	120
Прочие операционные расходы (доходы)				
(Прибыль) убыток от выбытия основных средств	5	(15)	411	232
Расходы (доходы) от штрафов и пеней	120	(400)	(438)	(469)
Прочие операционные расходы (доходы)	(1)	(62)	(4)	(54)
Итого прочие операционные расходы (доходы)	<u>124</u>	<u>(477)</u>	<u>(31)</u>	<u>(291)</u>
Итого операционные расходы	<u>32 337</u>	<u>32 967</u>	<u>88 491</u>	<u>85 039</u>

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, среднесписочная численность Группы составляла 8 351 человек (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 8 479 человек).

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
 (в миллионах российских рублей)

24 Резерв под обесценение активов и прочие резервы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Убыток от обесценения финансовых активов				
Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	(126)	(533)	(625)	(1 227)
	<u>(126)</u>	<u>(533)</u>	<u>(625)</u>	<u>(1 227)</u>
Изменение оценочных обязательств				
Изменение резерва по налогам	(178)	(120)	(178)	(120)
Изменение резерва по претензиям	1	-	1	-
Изменение прочих резервов	(4)	-	-	1
	<u>(181)</u>	<u>(120)</u>	<u>(177)</u>	<u>(119)</u>
Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов	(307)	(653)	(802)	(1 346)

25 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам	424	411	822	961
Процентный доход по займам выданным	339	410	812	817
Прибыль по курсовым разницам	419	25	561	751
Прочие процентные доходы	72	105	228	192
Итого финансовые доходы	1 254	951	2 423	2 721
Финансовые расходы				
Убыток по курсовым разницам	(838)	(1 247)	(1 254)	(1 368)
Процентные расходы по кредитам полученным	(65)	(343)	(363)	(1 060)
Процентные расходы по финансовой аренде	(4)	(4)	(8)	(8)
Прочие процентные расходы	(32)	(36)	(64)	(86)
Итого финансовые расходы	(939)	(1 630)	(1 689)	(2 522)
Итого чистые финансовые доходы (расходы)	315	(679)	734	199

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

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.

	2018 года	2017 года
<u>За три месяца, закончившихся 30 июня</u>		
Акции выпущенные (тыс шт)	39 749 360	39 749 360
Влияние наличия собственных выкупленных акций (тыс шт)	(140 229)	(140 229)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс шт)	39 609 130	39 609 130
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	2 490	3 166
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	0,06	0,08
<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</u>		
Акции выпущенные (тыс шт)	39 749 360	39 749 360
Влияние наличия собственных выкупленных акций (тыс шт)	(140 229)	(140 229)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс шт)	39 609 130	39 609 130
Прибыль акционеров ПАО «Мосэнерго» (млн рублей)	15 232	14 528
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	0,38	0,37

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

27 Дочерние организации

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

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

Привилегированных акций, принадлежащих Группе, нет.

28 Приобретение и продажа дочерних организаций

28.1 Приобретение дочерних организаций

Приобретение ООО «Мосэнергопроект»

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

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

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

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

Приобретение ООО «Ремонтпроект»

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

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

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

	000 «Мосэнерго- проект»	000 «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
Гудвилл	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 течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, или с которыми имеется значительное сальдо расчетов по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлено ниже.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

29.1 Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Выручка	10 966	12 497	46 772	42 891
Тепловая энергия	9 448	10 807	43 203	38 237
Электрическая энергия	1 322	1 370	2 866	2 999
Прочая выручка	196	321	703	855
Операционные расходы	(7 715)	(8 848)	(44 275)	(42 703)
Топливо	(6 024)	(6 845)	(40 891)	(38 137)
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	(968)	(1 097)	(1 517)	(1 694)
Транспортировка тепловой энергии	(72)	(292)	(455)	(1 488)
Покупная электроэнергия и мощность	(118)	(148)	(434)	(437)
Аренда	(79)	(77)	(157)	(153)
Транспортные услуги	(62)	(77)	(138)	(154)
Услуги по уборке и содержанию территорий	(98)	(69)	(158)	(135)
Страхование, кроме ДМС	(52)	(53)	(103)	(105)
ДМС (в составе расходов на оплату труда)	(50)	(50)	(100)	(99)
Агентское вознаграждение	(41)	(49)	(81)	(92)
Охрана и пожарная безопасность	(50)	(36)	(78)	(73)
Информационно-консультационные услуги	(5)	(15)	(11)	(15)
Прочие услуги и работы от сторонних организаций	(86)	(78)	(224)	(163)
Прочие операционные доходы (расходы)	(10)	38	72	42
Прибыль от обесценения финансовых активов	174	-	174	-
Финансовые доходы и расходы	418	470	1 031	1 039
Финансовые доходы	423	474	1 040	1 047
Финансовые расходы	(5)	(4)	(9)	(8)
Закупка активов	1 211	1 901	2 447	2 499
Приобретение основных средств	790	19	1 267	617
Приобретение прочих активов	421	1 882	1 180	1 882
			30 июня	31 декабря
			2018 года	2017 года
Остатки по расчетам				
Денежные средства и их эквиваленты			1 511	303
Торговая и прочая дебиторская задолженность			53 425	51 753
Резерв на снижение дебиторской задолженности			(705)	-
Авансы по капитальному строительству			3 291	3 433
Итого активы			57 522	55 489
Краткосрочные кредиты и займы			(474)	(464)
Долгосрочные кредиты и займы			-	(197)
Торговая и прочая кредиторская задолженность			(1 585)	(3 006)
Итого обязательства			(2 059)	(3 667)

На 30 июня 2018 года с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями заключены договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 5 817 млн рублей (31 декабря 2017 года: 6 484 млн рублей).

Сопоставимые данные за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, были скорректированы в связи с раскрытием операций с ассоциированными организациями в Примечании 29.2.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
 ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
 (в миллионах российских рублей)

29.2 Операции с ассоциированными организациями

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Выручка	215	436	1 022	1 031
Тепловая энергия	190	427	989	1 013
Прочая выручка	25	9	33	18
Операционные расходы	(3)	-	(16)	-
Транспортировка тепловой энергии	(3)	-	(16)	-
Прибыль от обесценения финансовых активов	160	-	195	-
Финансовые доходы и расходы	8	4	17	7
Финансовые доходы	8	4	17	7
			30 июня	31 декабря
			2018 года	2017 года
Остатки по расчетам				
Торговая и прочая дебиторская задолженность			1 951	2 202
Резерв на снижение дебиторской задолженности			(199)	(395)
Итого активы			1 752	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 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Оплата труда и премии	(8)	(5)	(14)	(11)
Страховые взносы	(1)	(1)	(2)	(2)
Итого	(9)	(6)	(16)	(13)

На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

Сумма вознаграждения управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг» за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составила 30 млн рублей и 67 млн рублей соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 36 млн рублей и 73 млн рублей соответственно).

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 три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Выручка	5 006	6 131	12 215	14 778
Электрическая энергия	4 775	5 869	11 246	13 326
Тепловая энергия	157	193	825	1 310
Прочая выручка	74	70	144	142
Операционные расходы	(923)	(724)	(2 026)	(1 729)
Администрирование рынка электроэнергии	(350)	(363)	(720)	(736)
Прочие материалы	(224)	(299)	(557)	(618)
Аренда	(158)	(192)	(333)	(345)
Охрана и пожарная безопасность	(120)	(118)	(236)	(232)
Топливо	(19)	(18)	(66)	(60)
Покупная электроэнергия и мощность	(11)	(20)	(63)	(39)
Прочие услуги и работы от сторонних организаций	(46)	(37)	(89)	(77)
Прочие операционные доходы (расходы)	5	323	38	378
Убыток от обесценения финансовых активов	(180)	(267)	(763)	(736)
Финансовые доходы и расходы	386	72	467	(489)
Финансовые доходы	391	363	711	468
Финансовые расходы	(5)	(291)	(244)	(957)
			30 июня	31 декабря
			2018 года	2017 года
Остатки по расчетам				
Денежные средства и их эквиваленты			23 301	14 394
Торговая и прочая дебиторская задолженность			16 490	14 947
Резерв на снижение дебиторской задолженности			(9 902)	(10 011)
Авансы по капитальному строительству			7	9
Итого активы			29 896	19 339
Краткосрочные кредиты и займы			-	(12 180)
Торговая и прочая кредиторская задолженность			(1 325)	(1 429)
Итого обязательства			(1 325)	(13 610)

Сопоставимые данные за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, были скорректированы в связи с раскрытием операций с АО «ЦФР» в Примечании 29.5.

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(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 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Выручка	12 317	12 714	32 073	31 201
Электрическая энергия	12 317	12 714	32 073	31 201
Операционные расходы	(1 936)	(2 023)	(4 659)	(4 473)
Покупная электроэнергия и мощность	(1 936)	(2 023)	(4 659)	(4 473)
			30 июня	31 декабря
Остатки по расчетам			2018 года	2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность			1 399	2 579
Итого активы			1 399	2 579
Торговая и прочая кредиторская задолженность			(221)	(470)
Итого обязательства			(221)	(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 и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в составе прибыли или убытка были признаны расходы по операционной аренде в сумме 249 млн рублей и 516 млн рублей, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 283 млн рублей и 523 млн рублей, соответственно) (Примечание 23).

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

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее одного года	691	637
От года до пяти лет	2 338	2 372
Свыше пяти лет	21 943	21 753
Итого	24 972	24 762

30.2 Инвестиционные обязательства

На 30 июня 2018 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 7 215 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 30 июня 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 30 июня 2018 года Группа предоставила гарантии по ипотечным кредитам работников в размере 2 млн рублей (31 декабря 2017 года: 3 млн рублей).

31 Факторы финансовых рисков

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

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

Управляющий директор несет всю полноту ответственности за правильное функционирование системы внутреннего контроля Группы. Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Комитет по аудиту при Совете директоров, осуществляет свои надзорные функции, взаимодействуя с начальником службы внутреннего аудита, который осуществляет надзор за тем, каким образом руководство контролирует соблюдение политики и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа. Служба внутреннего аудита проводит как регулярные, так и внеплановые проверки внутренних правил и процедур по управлению рисками, о результатах которых она отчитывается перед Комитетом по аудиту.

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

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

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(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	
		30 июня 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	(2 028)	(1 916)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(331)	(234)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	(8 424)	(8 830)
Итого финансовые обязательства		(10 783)	(10 980)
Чистые финансовые обязательства		(10 782)	(10 979)

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

	Евро - влияние	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Уменьшение прибыли	(2 156)	(2 196)

Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты по состоянию на 30 июня 2018 года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

ПАО «МОСЭНЕРГЪО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(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:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы	81 531	86 136
Финансовые обязательства	(5 858)	(19 379)
Итого	75 673	66 757
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(10 452)	(10 746)
Итого	(10 452)	(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 30 июня 2018 года анализировались на основании тех же принципов, что и на 31 декабря 2017 года.

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Уменьшение прибыли	(105)	(107)

31.2 Кредитный риск

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

31.2.1 Займы и дебиторская задолженность

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

Для любого клиента, покупающего электроэнергию по регулируемым договорам, на рынке «на сутки вперед» и на балансирующем рынке, существуют стандартные условия договоров. Особые условия предусмотрены российским законодательством по электроэнергетике для некоторых потребителей 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:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 513	40 501
Займы выданные	11 496	21 852
Итого	54 009	62 353

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

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

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

	30 июня 2018		31 декабря 2017			
	Балансовая стоимость	Обесце- нение	Балансовая стоимость	Обесценение (пересчитано)	Влияние МСФО (IFRS) 9	Обесце- нение
Непросроченная	29 087	512	49 284	614	614	-
Просроченная на 0-30 дней	2 569	71	8 267	256	256	-
Просроченная на 31-120 дней	19 439	1 041	1 487	546	(50)	596
Просроченная на 121-365 дней	3 580	1 561	3 572	1 667	(148)	1 815
Просроченная на срок более года	14 772	12 253	13 681	11 733	208	11 525
Итого	69 447	15 438	76 291	14 816	880	13 936

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей)

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

	2018	2017
Сальдо на 1 января	13 936	12 176
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	880	-
Сальдо на 1 января (пересчитано)	14 816	12 176
Резерв, признанный за период	1 768	652
Резерв, использованный и списанный за период	(1 146)	(57)
Сальдо на 30 июня	15 438	12 771

31.2.2 Денежные средства и депозиты до востребования в банках

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

31.3 Риск ликвидности

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

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

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

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

	Денежный						
	Балансовая стоимость	поток по контракту	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 30 июня 2018 года							
Кредиты и займы	11 139	13 328	1 595	1 099	2 173	6 309	2 152
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 171	5 171	4 995	-	176	-	-
Итого	16 310	18 499	6 590	1 099	2 349	6 309	2 152
На 31 декабря 2017 года							
Кредиты и займы	23 588	25 698	2 001	13 539	2 068	6 011	2 079
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 537	6 537	6 384	-	153	-	-
Итого	30 125	32 235	8 385	13 539	2 221	6 011	2 079

31.4 Управление риском капитала

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

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

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
 (в миллионах российских рублей)

- если акционерный капитал больше, чем его чистые активы согласно РСБУ, такое акционерное общество должно уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;
- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов согласно РСБУ, такое акционерное общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года ПАО «Мосэнерго» соответствовало приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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

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

Совет директоров следует политике поддержания устойчивой базы капитала с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Совет директоров контролирует показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал; этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала. Совет директоров также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из отношения суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде) за вычетом денежных средств и их эквивалентов и остатков денежных средств и их эквивалентов с ограничением использования согласно условиям некоторых кредитов и займов и прочим договорным обязательствам.

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как прибыль от операционной деятельности, скорректированная на износ и амортизацию, а также убыток от обесценения финансовых активов.

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлено в таблице ниже.

	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Общая сумма долга	11 139	23 615
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(25 851)	(18 999)
Чистая сумма (денежных средств) долга	(14 712)	4 616
Приведенный показатель EBITDA	26 620	26 531
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	(0,55)	0,17

32 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгующихся 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 торгующихся на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае, если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по

ПАО «МОСЭНЕРГО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
 (в миллионах российских рублей)

справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

В случае, если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3. Справедливая стоимость финансовых инструментов таких, как краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность классифицируется как Уровень 3 и не раскрывается, так как их справедливая стоимость незначительно отличается от их текущей стоимости.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, переводов между уровнями не было (31 декабря 2017 года: переводов не было).

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2018 года				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (прим.6)	-	-	1 490	1 490
Сальдо 31 декабря 2017 года				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (прим.6)	-	-	3 154	3 154

Приложение 2 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

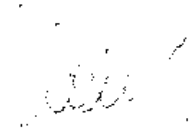
Рассылается: заместителям управляющего директора, директорам по направлениям деятельности, заместителям главного инженера, руководителям структурных подразделений, директорам филиалов.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

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

Проект приказа подготовлен:

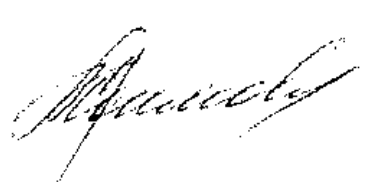
Главный бухгалтер
«29» д.к. 2017г.



Е.Ю. Новенькова

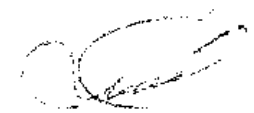
СОГЛАСОВАНО:

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



А.А. Ефимова

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



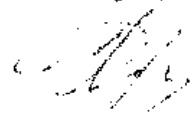
Е.П. Егорова

Начальник управления
документационного обеспечения
«29» д.к. 2017г.

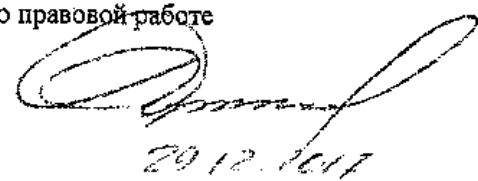


Е.Ю. Карлягина

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 IV 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 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 учета модуля «Финансовая бухгалтерия» (FI) 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.

Учет 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 учета 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, направленной на получение дохода;
- добровольное страхование ответственности за причинение вреда в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, либо общепринятыми международными требованиями.

Затраты по обязательным видам страхования и по добровольному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат. Учет затрат по договорам страхования осуществляется на балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с равномерным отнесением их на затраты в сроки согласно условиям договора.

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. № 56п.

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 счета учета 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 счета учета 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 «Мосэнергo» 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 «Мосэнергo» 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), поставляемому 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 учета рабочего времени и расчета оплаты труда на выполнение работ по присоединению энергопринимающих	Ф. 29-МЭ

	устройств и устранению технологических ограничений	
26	Акт приса-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 «Мосэнергo» ИНН/КПП 7705035012/997450001 _____

_____ по ОКПО _____

номер _____

Структурная единица организации _____

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 учредительным документам	Сумма вноса по данным бухгалтерского учета	Дата проведения инвентаризации			
						Разница между учетными данными и договором	Доля в уставном капитале по данным ПАО «Мосэнергo»	Доля в уставном капитале по данным организации	Разница между учетными данными и договором
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Дочерние общества								
2									
	Зависимые общества								
1									
2									
	Прочие вложения								
1									
2									
	Итого								

Председатель инвентаризационной комиссии: _____

Члены инвентаризационной комиссии: _____

УТВЕРЖДАЮ
Главный инженер ПАО «Мосэнергo»
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 «Мобсэнерго»)

_____ (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:

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

расположенный по адресу _____

2. Строительство производилось в соответствии с разрешением на строительство, выданным _____

наименование органа, выдавшего разрешение

3. В строительстве принимали участие _____

наименование субподрядных организаций, их реквизиты, виды

работ, выполнявшихся каждой из них

4. 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 выполненные части

и разделы документации. Перечень организаций может указываться в приложении

5. Исходные данные для проектирования выданы _____

наименование научно-исследовательских, изыскательских

и других организаций, их реквизиты. Перечень организаций может указываться в приложении

6. Проектно-сметная документация утверждена _____

наименование органа, утвердившего (перепроверившего)

проектно-сметную документацию на объект (очередь, пусковой комплекс)

« _____ » _____ 20 _____ г. № _____

7. Строительно-монтажные работы осуществлены в сроки:

Начало работ _____
месяц, год

Окончание работ _____
месяц, год

9. На объекте установлено предусмотренное проектом оборудование в количестве согласно актам о его приемке после индивидуального испытания и комплексного опробования (перечень указанных актов вни _____).
10. Внешние наружные коммуникации холодного и горячего водоснабжения, канализации, теплоснабжения, газоснабжения, энергоснабжения и связи обеспечивают нормальную эксплуатацию объекта и приняты пользователями — городскими эксплуатационными организациями (перечень справок пользователей эксплуатационных организаций приведен в приложении _____).
11. Работы по озеленению, устройству верхнего покрытия подъездных дорог к зданию, тротуаров, хозяйственных, игровых и спортивных площадок, а также отделке элементов фасадов зданий должны быть выполнены (при переносе сроков выполнения работ):

Работы	Единица измерения	Объем работ	Срок выполнения
1	2	3	4

12. Стоимость объекта по утвержденной проектно-сметной документации

Всего _____ руб. коп

в том числе:

стоимость строительно-монтажных работ _____ руб. коп

стоимость оборудования, инструмента и инвентаря _____ руб. коп

13. Стоимость принимаемых основных фондов _____ руб. коп

в том числе:

стоимость строительно-монтажных работ _____ руб. коп

стоимость оборудования, инструмента и инвентаря _____ руб. коп

14. Неотъемлемой составной частью настоящего акта является документация, перечень которой приведен в приложении _____ (в соответствии с приложениями 3 СНиП РФ).

15. Дополнительные условия _____

пункт заполняется при совмещении приемки с вводом объекта в действие, приемке «под ключ», при частичном вводе в действие или приемке, в случае совмещения функций заказчика и исполнителя работ.

РЕШЕНИЕ ПРИЕМОЧНОЙ КОМИССИИ

Предъявленный к приемке _____

наименование объекта

выполнен в соответствии с проектом, отвечает санитарно-эпидемиологическим, экологическим, пожарным, строительным нормам и правилам и государственным стандартам и вводится в действие.

Председатель комиссии _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии — представители заказчика (застройщика):

генерального подрядчика _____

должность

подпись

расшифровка подписи

органов государственного санитарно-эпидемиологического надзора _____

должность

подпись

расшифровка подписи

органов экологического надзора _____

должность

подпись

расшифровка подписи

органов государственного пожарного надзора _____

должность

подпись

расшифровка подписи

органов государственного архитектурно-строительного надзора _____

должность

подпись

расшифровка подписи

генерального проектировщика _____

должность

подпись

расшифровка подписи

других заинтересованных органов и организаций _____

должность

подпись

расшифровка подписи

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, Гкал	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

Руководитель предприятия

Абонент

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

Абонент

Руководитель предприятия

Руководитель предприятия

М.П. / /_____
М.П. / /

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнергосбыт»

Продавец:
Идентификационный номер
(ИНН/КПП)

7705035012/997450001

Покупатель:

Идентификационный номер
(ИНН/КПП)

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

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнергосбыт», именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице _____, действующего на основании доверенности _____, с одной стороны, и _____ (организация), именуемая в дальнейшем «Покупатель», в лице _____, 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 электроэнергия на сумму: _____ (сумма прописью) в т. числе НДС _____ (сумма прописью) руб.

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

Продавец _____

Покупатель _____

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

М.П.

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 отчету № _____ 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 «Мосэнергo» 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 «Мосэнерго» 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 «Мосэнерго» 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 «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 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 (нужное зачеркнуть) от № _____

Дата проведения инвентаризации _____

Наименование дебитора	№ бухгалтерского счета	Акт о невозможности взыскания (необоснованность требований, отказ суда, выписки из ЕГРЮЛ)						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 9/9, т/з, услуги, работы и др.)
		в том числе	НДС	СН	пеня	исполнена	задолженности						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
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)

**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 (печужное зачеркнуть) от № _____

Дата проведения инвентаризации _____ Руб.

Задолженность, не реальная для взыскания, но не относящаяся к безнадёжной в рамках ст. 266 НК РФ

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

Председатель комиссии _____
(подпись) _____
(должность)

Члены комиссии:

_____ (подпись) _____
(должность)

_____ (подпись) _____
(должность)

_____ (подпись) _____
(должность)

_____ (подпись) _____
(расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____
(расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____
(расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____
(расшифровка подписи)

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

№ _____

Организация: ПАО «Мосэнергосбыт» ИНН/КПП 7705035012/9974500001
Структурная единица организации _____

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

Дата проведения инвентаризации _____

Руб.

1	2	3	4	5				9	10	11	12	13	14
				Итого	Сумма, всего	НДС	СН						
Наименование дебитора	№ бухгалтерского счета	Всего по балансу	Сумма, 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 с/з, т/з, услуги, работы и др.)
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 _____

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 э/з, и/з, услуги, работы и др.)	Руб.
				НДС	СН	Пеня	Госпошлина	7	8							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
Итого																

Председатель комиссии _____

Члены комиссии:

_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (подпись)	_____ (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	Прощение долга на основании мирового соглашения, пропуск срока предъявления исполнительного листа										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 налоговую базу
НДС					СН	Пени							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого													

Председатель комиссии _____

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С
КРЕДИТОРАМИ**

№ _____

Организация: ПАО «Мосэнергo» 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)

РУКОВОДИТЕЛЮ
АО-энерго/электростанции

Ф. 26-МЭ

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.

Справка

к таблице 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)

Продавец:
Идентификационный номер
(ИНН/КПП)

Публичное акционерное общество энергетика и электрификации «Мосэнерго»

7705035012/997450001

Покупатель
Идентификационный номер
(ИНН/КПП)

Акт приема-передачи от _____ 201 г. № _____

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

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

№	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 сдачи-приемки

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

Москва

_____ 201 г.

ПАО «Мосэнергo» ИЭН/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 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 выполнив свои обязательства 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.

Подпись:

Исполнитель:

Заказчик:

(подпись) Ф.И.О._____
(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 обследованию 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 «Мосэнерго»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП) 7705035012/997450001

Покупатель _____

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП) _____

АКТ

приема-передачи мощности № _____ от _____ руб.
 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:

№ 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				
1	Мощность	МВт	Объект 1 (ГТП)	ГТП 1				
				ГТП 2				
				ГТП 3				
			...					
			ГТП 1					
			Объект 2 (ГТП)	ГТП 2				
				ГТП 3				
				...				
Итого:								
					В т.ч. НДС			
					(%)			

Продавец _____ (М.П.)

Покупатель _____ (М.П.)

Ф. 37 -МЭ

КОД по ОКПО

УТВЕРЖДАЮ

предприятие _____

ДОЛЖНОСТЬ _____

подпись, Ф.И.О. _____

Акт
на списание израсходованных материальных ценностей
Дата составления « _____ » _____ 201 г.

за _____ месяц

Материально-ответственное лицо _____

Корреспондирский счет	код аналитического учета	Наименование работ	Единица измерения работ	Объем работ	Наименование израсходованных материальных ценностей	Код (номер) инвентаризации	Единица измерения		Код операции	Склад	Цех, отдел	Код бригады	Код заказа	Код инвентаризации	использования объекта	Наименование объекта	Код отклонения от нормы расхода	14	15
							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 _____

подпись _____ должность _____ Ф.И.О. _____

подпись _____ должность _____ Ф.И.О. _____

подпись _____ должность _____ Ф.И.О. _____

подпись _____ должность _____ 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)

Подпись комиссии: _____

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

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала / начальник структурного подразделения ГД ПАО «Мосэнерго»

« » 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	№ введ.	№ позиции в ведомости	№ ОЗМ	Наименование МПЗ	Цолюс наименование МПЗ	Обязательные свойства МПЗ (класс, признак и др. технические показатели)	Ед. измер	Колличество	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 по строночно, основываясь на классификации названий МПЗ. В случае отсутствия у МПЗ номера основной записи материала (далее – ОЗМ) в системе ИУС П П К, руководитель рабочей группы совместно со службой нормативно – справочной информации присваивают номера ОЗМ данным МПЗ.
Все столбцы обязательны к заполнению!

Ф.41-МЭ

УТВЕРЖДАЮ

(Подпись) / _____
(Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20 ____ г.

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

ОСМОТРА ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ МПЗ

(фирма, подразделение, место установки, адрес)

Предложения о дальнейшем использовании объекта: _____

(связке с балансового учета (описание), 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 _____
(Ф.И.О.)

Заключение комиссии: _____

Члены комиссии: _____
Ф.И.О, 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.

Руководитель _____
(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

Структурное подразделение _____

Подотчетное лицо _____
(фамилия, инициалы)

Табельный номер _____

Код

Профессия (должность) _____

Назначение аванса _____

Наименование показателя	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	

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.

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.

Оборотная сторона формы № АО-1

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

Арендодатель-получатель

(наименование организации)

Арендатор-сдатчик

(наименование организации)

Договор аренды от № _____

Соглашение о возмещении стоимости неотделимых улучшений от Акт № _____ от _____ № _____ к договору аренды

о приеме-передаче неотделимых улучшений объекта основных средств

в результате проведенных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению

(наименование объекта основных средств)

(инвентарный номер объекта основных средств)

1. Заполняется Арендатором

Наименование неотделимых улучшений объекта основных средств	Номер		Стоимость неотделимых улучшений, руб. коп.		Характеристика неотделимых улучшений
	паспорта	заводской	без учета НДС, руб. коп.	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

Место нахождения 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 (т/м/м)	Способ начисления амортизации	Наименование	
1	2	3	4	5	6
	Для целей бухгалтерского учета	Для целей налогового учета	Для целей бухгалтерского учета	Для целей налогового учета (%)	Для целей налогового учета (%)

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

Краткая индивидуальная характеристика вновь образованного объекта основных средств					
Приспособления и принадлежности вновь образованного объекта основных средств					
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество
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 принят 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 _____

Принял:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » 20 ____ г.

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

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

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 после проведения работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению											
Остаточная стоимость для целей бух. учета, руб. кол.	Первоначальная стоимость для целей налогового учета, руб. кол.*	Оставшийся срок полезного использования для целей бух. учета (т/м/м)	Срок полезного использования для целей налогового учета (т/м/м)*	Срок полезного использования с учетом достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения (т/м/м.)		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. кол.	Первоначальная стоимость с учетом достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения для целей бух. учета, руб. кол.
				для целей бух. учета	для целей налогового учета	для целей бух. учета	для целей налогового учета				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

* Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002г., отражался 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. Заключенные комиссии:

Предусмотренные договором (соглашением) работы выполнены. По окончании работ

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

Объект принят:											
Председатель комиссии	(должность)										(расшифровка подписи)
Члены комиссии:	(должность)										(расшифровка подписи)
	(должность)										(расшифровка подписи)
Объект сдан:											
Председатель комиссии	(должность)										(расшифровка подписи)
Члены комиссии:	(должность)										(расшифровка подписи)
	(должность)										(расшифровка подписи)

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

Принят: _____ « » 20__ г.

(подпись) (расшифровка подписи)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдачика

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

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя

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

М.П.

М.П.

Код

Форма
по ОКУД
по ОКПО

Организация-получатель

(наименование)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

по ОКПО

Организация-сдачик

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

Основание для составления акта

(наименование структурного подразделения)
(проект, распоряжение, договор (с указанием его вида, оговорных обязательств))

Дата

номер

дата

принятия к бухгалтерскому учету
списания с бухгалтерского учета

Счет, субсчет, код аналитического учета
по ОЖОФ

Номер документа	Дата составления

АКТ
о приеме-передаче объекта нематериальных
активов

Объект НМА

(наименование, количество, 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 дату)

(сумма)

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

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на « ___ » 20 ___ г.
 Соответствует
 не соответствует

Доработка _____
 требуется
 не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии:

Приложение: 1
 Председатель комиссии

Члены комиссии:

- | | |
|-------------------|-----------------|
| _____ (должность) | _____ (подпись) |
| _____ (должность) | _____ (подпись) |
| _____ (должность) | _____ (подпись) |
| _____ (должность) | _____ (подпись) |
| _____ (должность) | _____ (подпись) |
| _____ (должность) | _____ (подпись) |

Объект нематериальных активов

Сдал

« ___ » _____ 20 ___ г. Табельный номер _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Принял

« ___ » _____ 20 ___ г.
 По доверенности от « ___ » _____ 20 ___ г. № _____
 выданной _____
 (имя, 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) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

(наименование организации)

(структурное подразделение)

(приказ, распоряжение)

(фамилия, имя, отчество)

(должность)

(расшифровка кода)

Дата списания с бухгалтерского учета

номер	
дата	

Табельный номер

Основание для составления акта

Материально ответственное лицо

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

Номер документа	Дата составления

АКТ

о списании нематериального актива

« 20 » _____ г.

Причина списания _____

I. Сведения о состоянии нематериального актива на дату списания

Наименование нематериального актива	Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	Номер инвентарный	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 Мосэнергo"

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

вложенный 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, подтвр	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

Форма по ОКУД	Коды
Вид деятельности	
номер	
дата	
Дата начала инвентаризации	
Дата окончания инвентаризации	
Вид операции	

(организация)

(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации:

(ненужное зачеркнуть)

Номер документа	Дата составления

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

вложений во внеоборотные активы (затраты на НИОКР)

Объекты незавершенного строительства

Место нахождения _____

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 поставки 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 _____ (подпись)

б) на сумму фактически _____ (подпись)

руб. _____ коп.

Все подчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи нематериальных активов проверены.

Председатель комиссии _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

_____ (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

Лидо (а), ответственное (ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы:

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

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ г.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя

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

_____ (наименование)
_____ (полное наименование)
_____ (полное наименование структурного подразделения)
_____ (наименование)
_____ (адрес, телефон, факс)
_____ (банковские реквизиты)

_____ (наименование структурного подразделения)
_____ (принял, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

Номер документа	Дата составления	Дата	номер
			дата
принят к бухгалтерскому учету			
списан с бухгалтерского учета			
Счет, субсчет, код аналитического учета			
Номер			инвентарный

АКТ
о приеме-передаче объекта нематериальных
активов (расходы НИОКР)

(наименование, значение, модель, марка)

_____ (наименование)
1. Участники долевой собственности: _____ Доля в праве общей собственности, % _____
2. Иностранная валюта * _____ (курс) _____ (на дату) _____ (сумма)

Результат испытания на « _____ » _____ 20 _____ г. _____
соответствует
Объект НМА техническим условиям _____
не соответствует

(указать, что не соответствует)

Доработка _____
требуется
не требуется

(указать, что требуется)

(должность) _____ (подпись)

(должность) _____ (подпись)

(должность) _____ (подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
_____ 20 _____ г. Табельный номер _____

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

По доверенности от « _____ » _____ 20 _____ г. № _____

выданной _____
(рек. доку (фамилия, имя, отчество))

Объект НМА принят на ответственное хранение

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
« _____ » _____ 20 _____ г. Табельный номер _____

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

(подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Номер документа	Дата составления

(наименование организации)	Дата списания с бухгалтерского учета
(структурное подразделение)	номер
(приказ, распоряжение)	дата
(фамилия, инициалы)	Табельный номер

Основание для составления акта

Материально ответственное лицо

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

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

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

АКТ

« 20 » _____ г

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

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)

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета нематериального актива.

Главный бухгалтер

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ организация _____

структурное подразделение _____

Основание для проведения инвентаризации _____

исполняет зачитать _____

Вид деятельности	
номер	
дата	
Дата начала инвентаризации	
Дата окончания инвентаризации	
Вид операции	

Номер документа	Дата составления

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
нематериальных активов

Нематериальные активы _____

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 _____ (подпись)
- б) на сумму фактически _____ (подпись)

Все подчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи нематериальных активов проверены. _____ руб. _____ коп.

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

Лично (а), ответственное (ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы:

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

« ____ » _____ г.

Указанные в настоящей описи

данные и расчеты проверки _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ г.

Приложение № 2
к Положению об учетной политике
ПАО «Мосэнерго»

**Методика закрытия периода, формирование фактической себестоимости
объектов калькулирования**

2017г.

Оглавление

1. Методология реализации «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования».....	3
1.1. Раскрытие порядка реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования».....	3
2. Общая схема реализации бизнес – процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования».....	5
2.1. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение первичных затрат между МВЗ в разрезе элементов затрат (без образования статей затрат)».....	5
2.2. Общая схема реализации подпроцесса «Перенос затрат с мероприятий на объекты – получатели затрат».....	6
2.3. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат вспомогательных производств».....	7
2.4. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общепроизводственных затрат».....	9
2.5. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат производственных МВЗ, формирование производственной себестоимости».....	10
2.6. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение общехозяйственных затрат, формирование полной себестоимости».....	23
2.7. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение сбытовых МВЗ, формирование полной себестоимости».....	25
2.8. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование стоимости объектов строительства (включение затрат инвестиционных подразделений в стоимость строящихся объектов)».....	25
2.9. Общая схема реализации подпроцесса «Формирование фактической себестоимости ГП и материалов собственного производства».....	26
2.10. Общая схема реализации подпроцесса «Регистрация бухгалтерских проводок по отражению результатов закрытия периода в управленческом учете (закрытие 30-х счетов)»..	26

1. Методология реализации «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»

Закрытие периода (факт), формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

– инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утв. Министерством энергетики и электрификации СССР (2-й выпуск с учетом дополнительных указаний Минэнерго СССР от 17 февраля 1971 г. № Б-6 и от 29 апреля 1971 г. № 26-6/4);

– методические указания по организации учета топлива на тепловых электростанциях, РД 34.09.105-96 (в ред. Изменения № 1, утв. РАО «ЕЭС России» 21.04.1998, Изменения № 2, утв. РАО «ЕЭС России» 28.12.1998);

– технологическая инструкция по работе с АРМ «Затраты (генерация), разработанные ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике», 2011 г.;

– руководство пользователя по заполнению формы отчетности «Калькуляция себестоимости продукции (услуг) основной деятельности предприятий электроэнергетики», разработанное ОАО «Главный вычислительный центр энергетики», 2007 г.;

1.1. Раскрытие порядка реализации бизнес-процесса «Закрытие периода, формирование фактической себестоимости объектов калькулирования»

Закрытие периода (факт), формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) генерирующих компаний основывается на следующих основных принципах:

1. Формирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в разрезе объектов калькулирования.

Объектом калькулирования себестоимости является продукция (работы, услуги) по видам деятельности.

Объекты калькулирования себестоимости условно разделяют на направления:

- продукция по основным видам деятельности;
- продукция и услуги по прочим видам деятельности.

К основным видам продукции относятся:

- электрическая энергия;
- мощность;
- тепловая энергия;
- химически очищенная вода (ХОВ).

Специфика основных видов продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

Затраты, отнесенные на производство электрической и тепловой энергии, распределяются между электрической и тепловой энергией в зависимости от участия того или иного структурного подразделения в производстве этих видов продукции.

Затраты цехов, участвующих в производстве только одного вида энергии, полностью относятся на производство данной энергии.

Затраты цехов, участвующих в производстве обоих видов энергии, распределяются между электрической и тепловой энергией пропорционально расходу условного топлива, израсходованному на производство каждого вида энергии.

Распределение расходов на электрическую энергию и мощность осуществляется следующим образом:

- расходы на топливо на технологические цели в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- расходы на услуги по функционированию на рынке электроэнергии (АО «АТС» и АО «ЦФР») в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- расходы на покупную электроэнергию и мощность, используемые на собственные нужды, относятся на себестоимость готовой продукции – электроэнергию и мощность соответственно;

– все оставшиеся расходы относятся на мощность.

2. Учет затрат на производство осуществляется по экономическим объектам учета затрат, в т.ч. по местам возникновения затрат (МВЗ), выделенным на основании технологической схемы производства и организационной структуры Общества.

Совокупные затраты МВЗ филиалов (станций) формируют полную себестоимость продукции (работ, услуг) без учета затрат общехозяйственных МВЗ ГД.

3. Учет затрат по экономическим объектам осуществляется по статьям и элементам затрат, сгруппированным в соответствующие справочники элементов и статей затрат.

Формирование совокупных затрат производственных, вспомогательных и других МВЗ осуществляется как в разрезе элементов затрат, так и в разрезе статей затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется как в разрезе элементов затрат, так и в разрезе статей затрат.

Перечень элементов и статей затрат является единым для всех видов продукции (работ, услуг).

Затраты, производимые в рамках выделенных МВЗ, включаются в фактическую калькуляцию продукции (работ, услуг). Укрупнено соответствие вида МВЗ, однородного процесса конкретной статье затрат, представлено в таблице 1.1.

Таблица 1.1 Соответствие вида МВЗ, однородного процесса конкретной статье затрат

Вид МВЗ	Однородный процесс (работа, услуга)	Статья затрат
Производственные МВЗ	Производство электроэнергии, теплоэнергии	<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 91XXXXXXXX «Прочие доходы и расходы»	Расчет осуществляется периодически, под видом затрат 39XXXXXXXX	Данная операция отражается в бухгалтерском учете проводками: Дт 91XXXXXXXX «Прочие доходы и расходы» Кт 39XXXXXXXX

Мероприятия	Объекты-получатели	Порядок расчета	Комментарии
Заказы на убытки прошлых лет	91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы»	Расчет осуществляется периодически, под видом затрат 39XXXXXXXXX.	Данная операция отражается в бухгалтерском учете проводками: Дт 91XXXXXXXXX «Прочие доходы и расходы» Кт 39XXXXXXXXX

Порядок отражения на счетах учета операций подпроцесса «Перенос затрат с мероприятий на объекты-получатели затрат» приводится ниже в таблице 1.4:

Таблица 1.4. Карта проводок

Наименование операции	Дт	Аналит. признаки	Кт	Аналит. признаки	Основание
Перенос затрат с мероприятий за счет 91 счета	91XXXXXXXXX	-	39XXXXXXXXX	-	Бухгалтерская справка-расчет
Перенос затрат заказов на убытки прошлых лет	91XXXXXXXXX	-	39XXXXXXXXX	-	Бухгалтерская справка-расчет

2.3. Общая схема реализации подпроцесса «Распределение затрат вспомогательных производств»

В течение периода прямые затраты относятся на вспомогательные МВЗ, а затем переносятся на затраты производственных МВЗ, потребивших услуги вспомогательных производств, или на себестоимость соответствующих видов деятельности, в случае оказания услуг вспомогательными производствами на сторону – внешним потребителям (контрагентам).

Затраты вспомогательных МВЗ формируются по статьям затрат и содержат:

- затраты, первоначально отраженные на вспомогательных МВЗ под первичными видами затрат. В случае потребления вспомогательными МВЗ продукции (работ, услуг) других производственных и вспомогательных МВЗ распределение затрат на вспомогательные МВЗ-получатели не производится;
- затраты, рассчитанные (перенесенные) на вспомогательные МВЗ (с внутренних заказов и заказов ТОРО).

В соответствии с организационной структурой, характером деятельности организации и порядком распределения затрат выделены следующие вспомогательные МВЗ:

- центральная химическая лаборатория;
- отдел материально-технического снабжения;
- ремонтные МВЗ.

Затраты МВЗ, относящихся к вспомогательному производству, распределяются между объектами контроллинга (МВЗ-получателями, объектами калькулирования) пропорционально объему выполненных работ и услуг, прямым затратам или численности в разрезе статей затрат.

Таким образом, затраты МВЗ вспомогательного производства учитываются одновременно в разрезе элементов и калькуляционных статей.

Схема распределения затрат вспомогательных производств приведена на рис. 1.

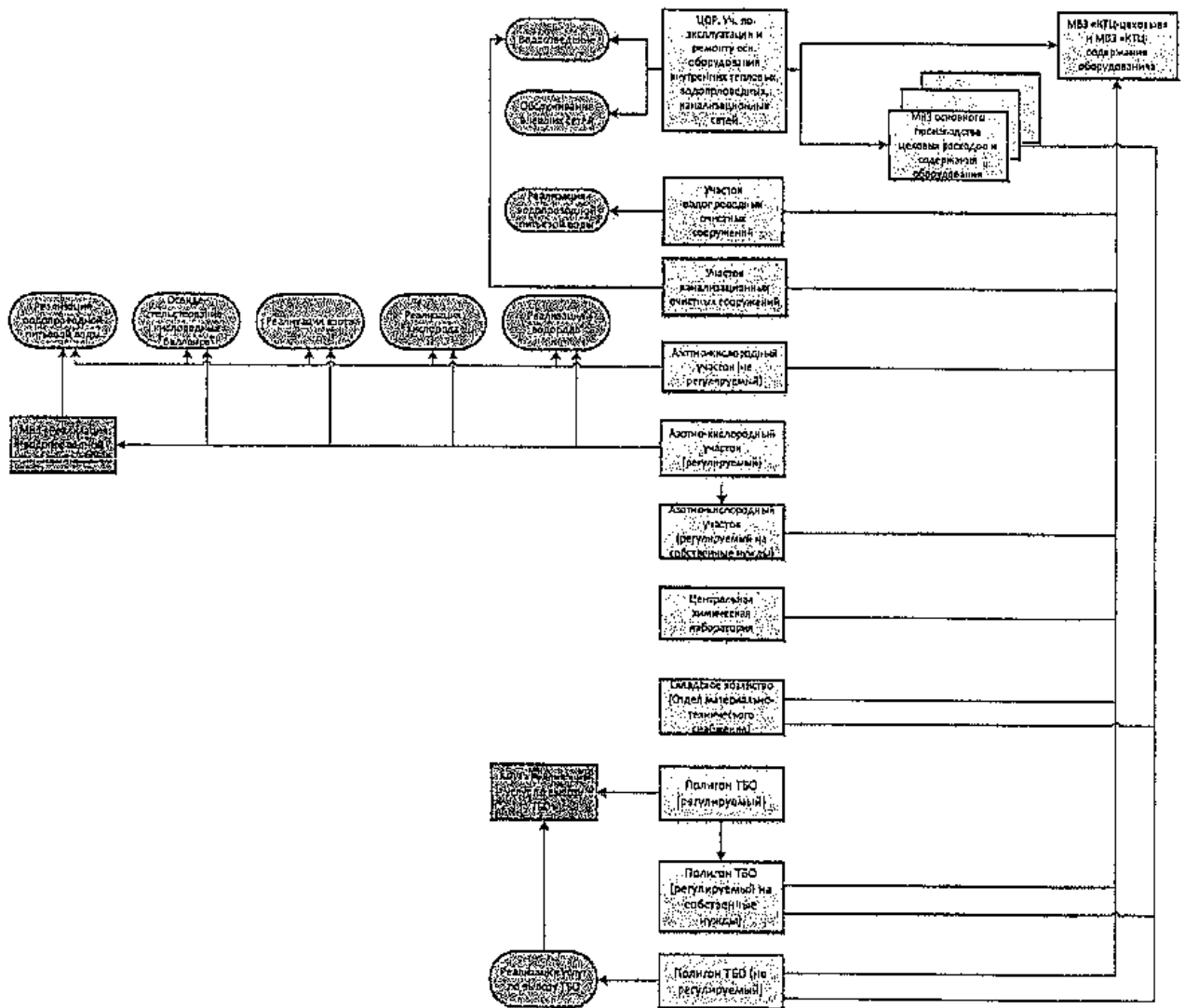


Рис. 1

Более подробно порядок распределения затрат вспомогательных производств приведен в табл. 1.5.

Таблица 1.5. Порядок распределения затрат вспомогательных производств

МВЗ	Объекты-получатели	Статьи 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.

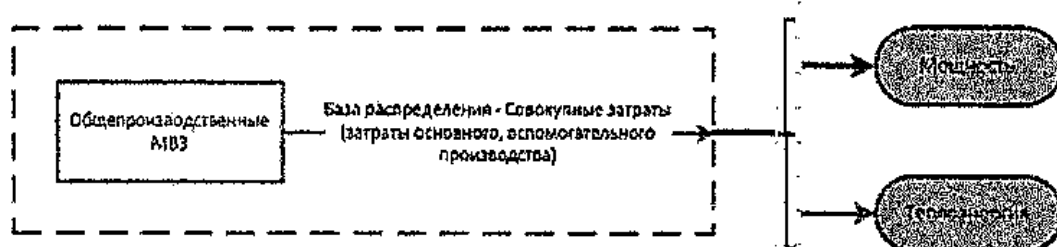


Рис. 2

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 очистку. 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 (обросы) 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: <ul style="list-style-type: none"> - Налог на землю; - Водный налог; - Налог на имущество; - Транспортный налог; - Другие налоги и обязательные платежи и сборы; - Другие затраты, относимые на себестоимость продукции, в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> - Арендная плата; - Общесистемные расходы; - Другие 	<p>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.

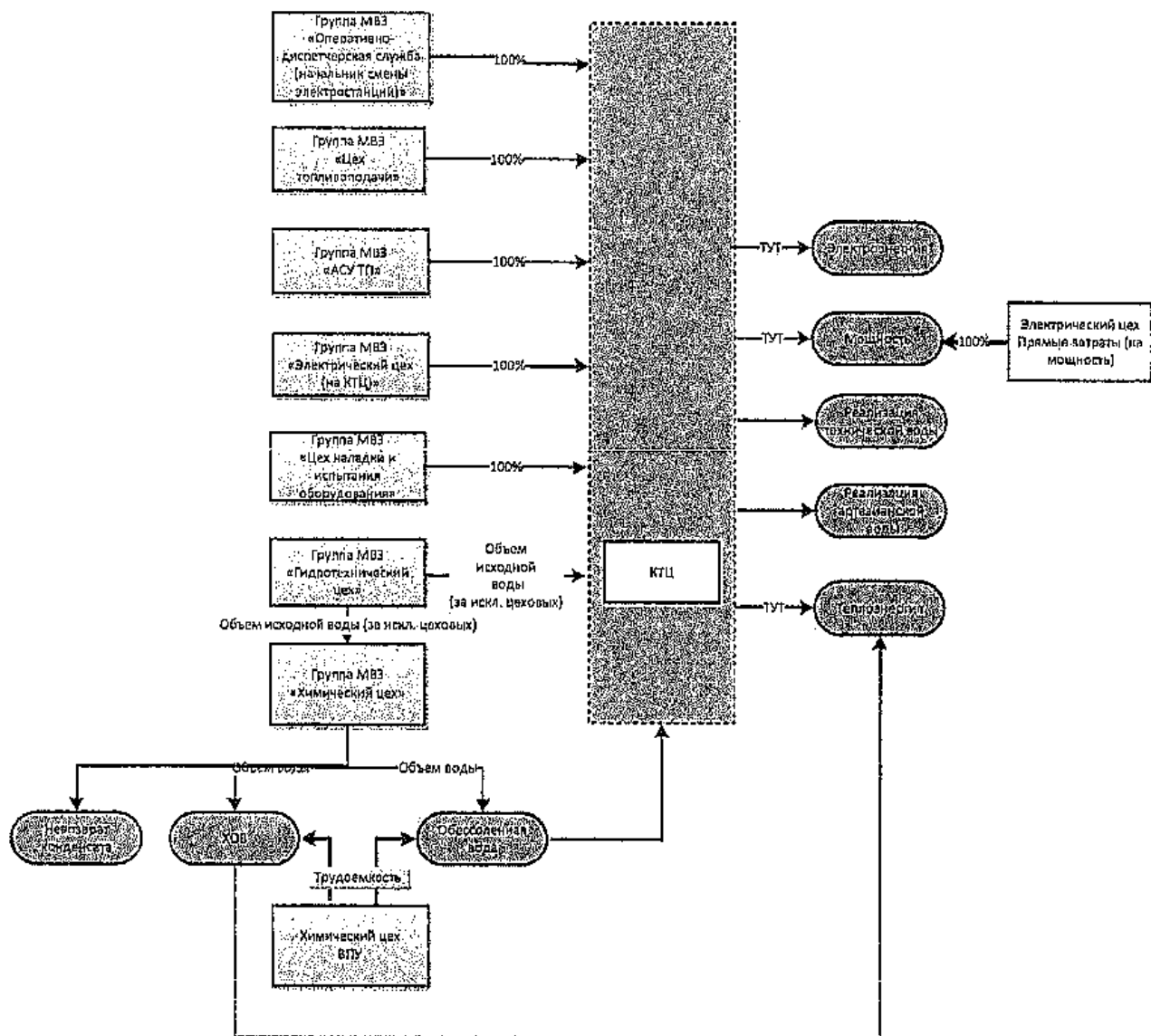


Рис. 3

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 электростанции)»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
МВЗ «Оперативно-диспетчерская служба (начальники смены электростанции)»	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 цех – цеховые расходы»	МВЗ «КТЦ – Цеховые расходы»	Цеховые расходы	В полном объеме
МВЗ «Цех наладки и испытания оборудования»	МВЗ «КТЦ»	Основная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Дополнительная оплата труда производственных рабочих	В полном объеме
		Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	В полном объеме
		Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые работы)	В полном объеме
МВЗ «Цех наладки и испытания оборудования – содержание оборудования»	МВЗ «КТЦ – содержание оборудования»	Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Амортизация производственного оборудования	В полном объеме
		Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования. Расходы на ремонт подрядным и хозяйственным способом	В полном объеме
		Расходы по содержанию и 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.

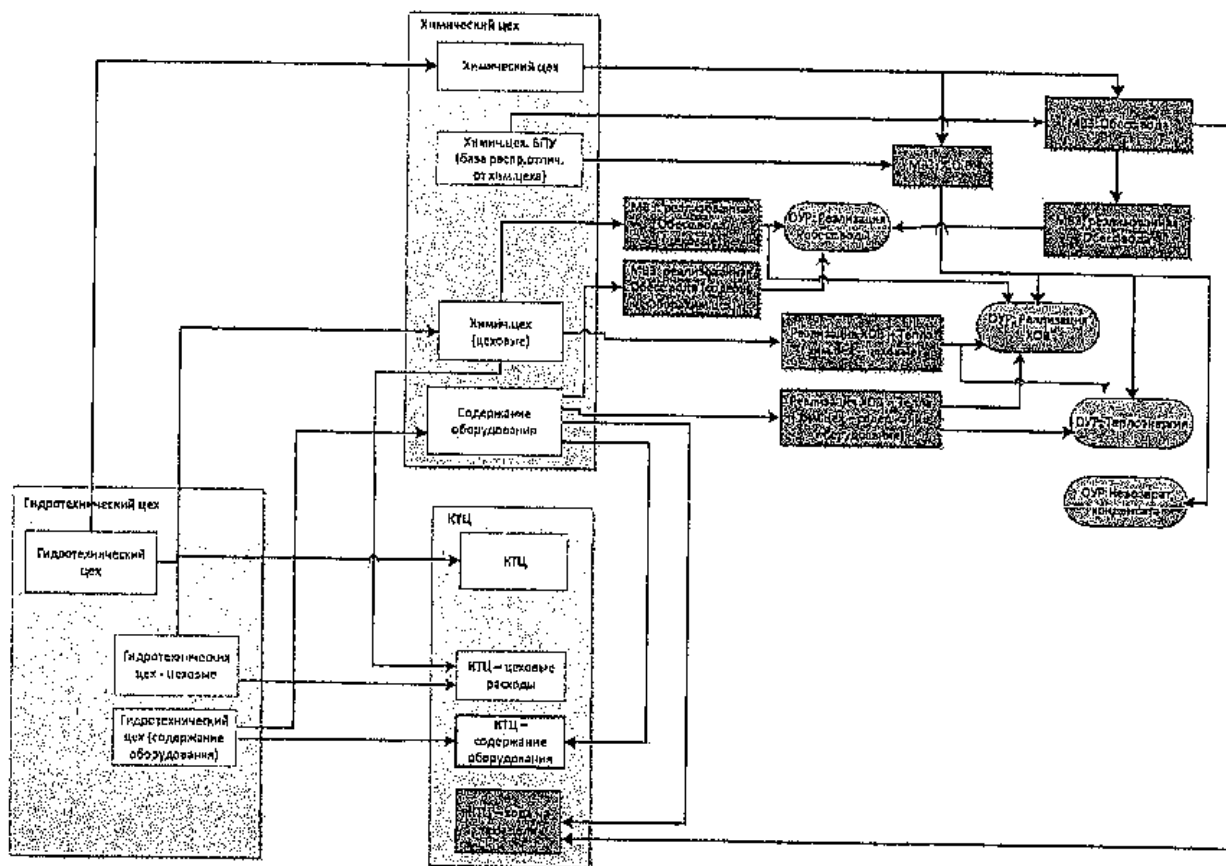


Рис. 4

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.

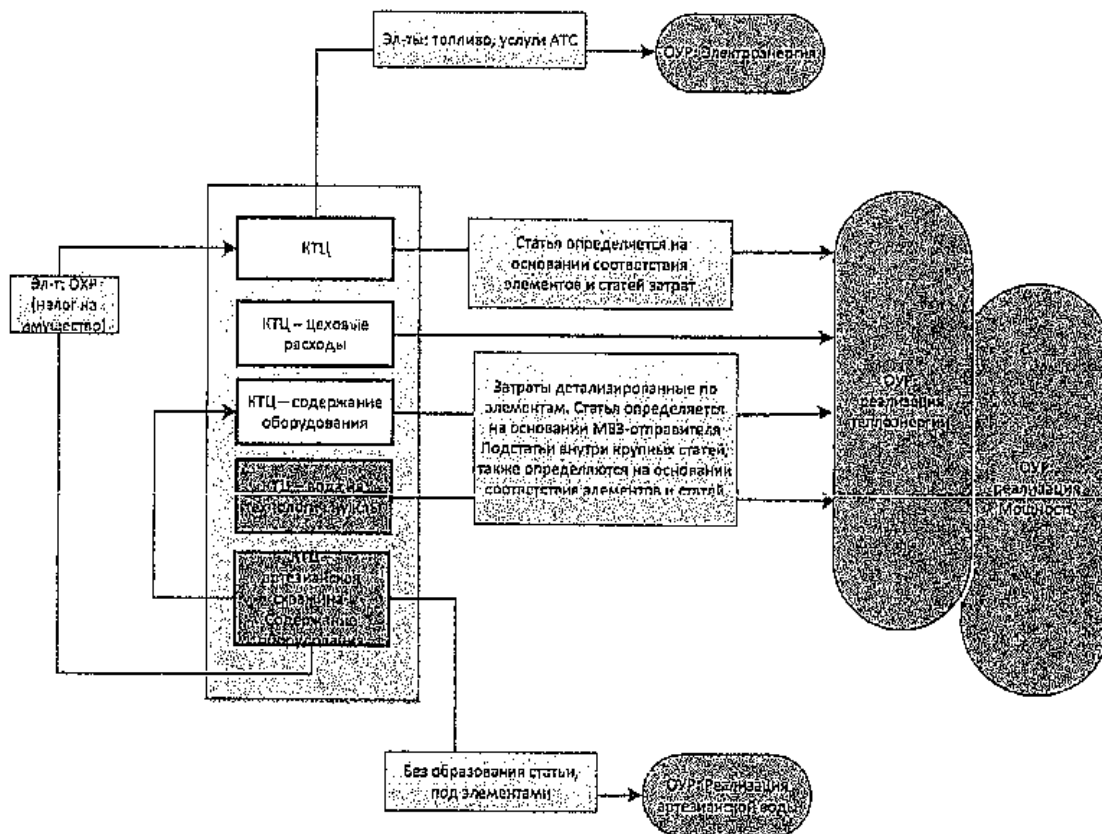


Рис. 5

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»	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».

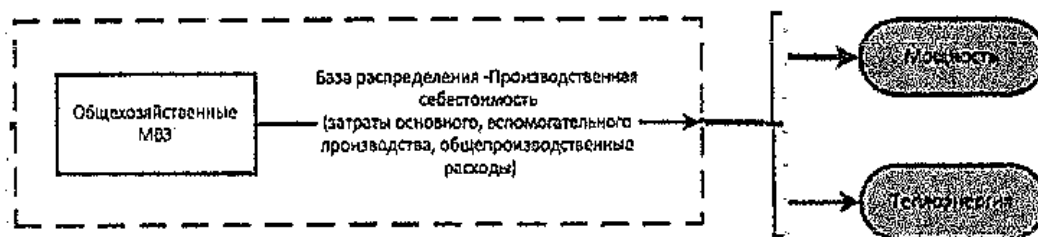


Рис. 6

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	90XXXXXXXX	ОУР	39XXXXXXXX		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 90XXXXXXXX «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	90XXXXXXXX XX	ОУР	39XXXXXXXX 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.



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

ПРИКАЗ

«14» июня 2018 г.

№ Пб-194/18

О внесении изменений в приказ ПАО «Мосэнерго» от 29.12.2017 № 397

В связи с производственной необходимостью
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в пункт 2.12 Положения об учетной политике ПАО «Мосэнерго», утвержденного приказом ПАО «Мосэнерго» от 29.12.2017 № 397 «Об утверждении и введении в действие положения об учетной политике ПАО «Мосэнерго», изложив его в следующей редакции:

«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 06.05.1999 № 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 тех. присоединению к системе теплоснабжения
Выручка от реализации – Услуги по НПРЧ
Выручка от реализации – Прочие работы, услуги

с отражением на счетах бухгалтерского учёта модуля «Финансовая бухгалтерия» (FI) 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 от 26.03.2003 № 35-ФЗ «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» (F1) 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 Общества 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.

Учет затрат на оказание услуг по технологическому присоединению к системе теплоснабжения ведется на объектах учета результатов по плановой себестоимости.

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, направленной на получение дохода;
- добровольное страхование ответственности за причинение вреда в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, либо общепринятыми международными требованиями.

Затраты по обязательным видам страхования и по добровольному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат. Учет затрат по договорам страхования осуществляется на балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с равномерным отнесением их на затраты в сроки согласно условиям договора.»

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя управляющего директора – директора по эффективности и контролю Е.П. Егорову.

Управляющий директор



А.А. Бутко

Рассылается: заместителям управляющего директора и директорам по направлениям деятельности, руководителям структурных подразделений генеральной дирекции до уровня служб и отделов, директорам филиалов.

Сведения о внесенных изменениях и дополнениях в Положение об Общем собрании акционеров ПАО «Мосэнерго» при утверждении Положения об Общем собрании акционеров ПАО «Мосэнерго» в новой редакции годовым Общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» 31.05.2018 (протокол от 01.06.2018 №1/2018)

№	Изменяемые положения Положения об Общем собрании акционеров ПАО «Мосэнерго», утвержденного Общим собранием акционеров 31.05.2017	Изменения и дополнения при утверждении Положения об Общем собрании акционеров ПАО «Мосэнерго» в новой редакции Общим собранием акционеров 31.05.2018
1.	<p><i>пункт 8.2. статьи 8</i></p> <p>Председательствующим на Общем собрании акционеров является лицо, определенное Уставом Общества. Председатель Общего собрания акционеров осуществляет ведение собрания, в том числе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) объявляет об открытии и закрытии собрания, 2) объявляет лиц, представляющих информацию по вопросам повестки дня, 3) контролирует ход обсуждения вопросов повестки дня, 4) выполняет иные функции, предусмотренные настоящим Положением. 	<p><i>Изложить пункт 8.2. статьи 8 в следующей редакции:</i></p> <p>Председательствующим на Общем собрании акционеров Общества является Председатель Совета директоров Общества. В его отсутствие на Общем собрании акционеров председательствует Заместитель Председателя Совета директоров Общества, а в случае его отсутствия - один из членов Совета директоров Общества по решению Совета директоров Общества.</p> <p>Председательствующий на Общем собрании акционеров осуществляет ведение собрания, в том числе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) объявляет об открытии и закрытии собрания; 2) объявляет лиц, представляющих информацию по вопросам повестки дня; 3) контролирует ход обсуждения вопросов повестки дня; 4) обеспечивает соблюдение повестки дня собрания; 5) обеспечивает соблюдение порядка ведения собрания; 6) выполняет иные функции, предусмотренные настоящим Положением.
2.	<p><i>пункт 9.8. статьи 9</i></p> <p>Время выступлений с докладами (сообщениями) по вопросам повестки дня собрания и с разъяснениями на поступившие обращения определяется Председателем собрания, при этом каждому выступающему отводится не более 20 минут, а выступающим в прениях и с вопросами, справками не более 5 минут.</p> <p>Время, отведенное Председателем собрания для выступления, может быть использовано выступающим не полностью.</p> <p>Председатель собрания не вправе комментировать выступление, а также прерывать выступающего, за исключением случаев, когда выступающим нарушен порядок ведения собрания, предусмотренный настоящим Положением.</p>	<p><i>Изложить пункт 9.8. статьи 9 в следующей редакции:</i></p> <p>Время выступлений с докладами (сообщениями) по вопросам повестки дня собрания и с разъяснениями на поступившие обращения определяется Председателем собрания, при этом каждому выступающему отводится не более 20 минут, а выступающим в прениях и с вопросами, справками не более 5 минут.</p> <p>Время, отведенное Председателем собрания для выступления, может быть использовано выступающим не полностью.</p> <p>В необходимых случаях Председатель собрания может продлить время для выступлений.</p> <p>Председатель собрания не вправе комментировать выступление, а также прерывать выступающего, за исключением случаев, когда выступающим нарушен порядок ведения собрания, предусмотренный настоящим Положением.</p>
3.	<p><i>пункт 10.12 статьи 10</i></p> <p>В протоколе Общего собрания акционеров</p>	<p><i>Изложить пункт 10.12 статьи 10 в следующей редакции:</i></p>

	содержится информация, предусмотренная законодательством Российской Федерации (примерная форма протокола приведена в Приложении к настоящему Положению).	В протоколе Общего собрания акционеров содержится информация, предусмотренная законодательством Российской Федерации.
4.	Формы протоколов Общего собрания акционеров.	Исключить из Положения формы протоколов Общего собрания акционеров.

Сведения о внесенных изменениях и дополнениях в Положение о Совете директоров ПАО «Мосэнерго» при утверждении Положения о Совете директоров ПАО «Мосэнерго» в новой редакции годовым Общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» 31.05.2018 (протокол от 01.06.2018 №1/2018)

№	Изменяемые положения Положения о Совете директоров ПАО «Мосэнерго», утвержденного Общим собранием акционеров 31.05.2017	Изменения и дополнения при утверждении Положения о Совете директоров ПАО «Мосэнерго» в новой редакции Общим собранием акционеров 31.05.2018
1.	<i>Отсутствует</i>	<p><i>Дополнить статью 2 пунктом 2.4 и изложить в следующей редакции:</i></p> <p>В соответствии со своей компетенцией Совет директоров определяет стратегию, политику и основные принципы деятельности Общества, в том числе в области инвестиций и заимствований, управления рисками и распоряжения имуществом и в других сферах деятельности, и осуществляет контроль за их реализацией.</p> <p>Совет директоров осуществляет также контроль за практикой корпоративного управления в Обществе и играет ключевую роль в существенных корпоративных событиях Общества.</p>
2.	<p>Член Совета директоров имеет право:</p> <p><i>подпункт 1 пункта 4.2. статьи 4</i></p> <p>знакомиться с нормативными, учетными, отчетными, финансовыми и прочими документами и материалами Общества (в том числе полными аудиторскими заключениями, протоколами заседаний Совета директоров, Комитетов Совета директоров Общества, а также иными документами, предусмотренными ст.99 Федерального закона «Об акционерных обществах»), необходимыми для решения вопросов, относящихся к компетенции Совета директоров, а также требовать от должностных лиц Общества любую информацию о деятельности Общества в установленном Положением порядке;</p>	<p>Член Совета директоров имеет право:</p> <p><i>Изложить подпункт 1 пункта 4.2. статьи 4 в следующей редакции:</i></p> <p>знакомиться с нормативными, учетными, отчетными, финансовыми и прочими документами и материалами Общества (в том числе полными аудиторскими заключениями, протоколами заседаний Совета директоров, Комитетов Совета директоров Общества, а также иными документами, предусмотренными ст.91 Федерального закона «Об акционерных обществах»), необходимыми для решения вопросов, относящихся к компетенции Совета директоров, с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации и Уставом Общества, а также требовать от должностных лиц Общества любую информацию о деятельности Общества в установленном Положением порядке;</p>
3.	<p>Член Совета директоров обязан:</p> <p><i>подпункт 9 пункта 4.3 статьи 4</i></p> <p>уведомить Общество в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о юридических лицах, в отношении которых он, его супруг (-а), родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) их подконтрольные организации являются контролирующими лицами или имеют право давать обязательные указания; • о юридических лицах, в органах управления которых он, его супруг (-а), родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) их подконтрольные лица занимают должности; • об известных ему совершаемых или 	<p><i>Подпункты 9 и 10 пункта 4.3 статьи 4 объединить и изложить в следующей редакции:</i></p> <p>9) уведомить Общество в течение 2 месяцев со дня, когда член Совета директоров узнал или должен был узнать о наступлении обстоятельств, в силу которых он может быть признан заинтересованным в совершении Обществом сделок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о юридических лицах, в отношении которых он, его супруг (-а), родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и/или их подконтрольные организации являются контролирующими лицами или имеют право давать обязательные указания; • о юридических лицах, в органах

	<p>предполагаемых сделках, в которых он может быть признан заинтересованным лицом.</p> <p><i>Подпункт 10 пункта 4.3 статьи 4</i> уведомлять Совет директоров о факте владения ценными бумагами Общества, о намерении совершить сделки с ценными бумагами Общества, его дочерних и зависимых Обществ, а также о совершенных сделках с такими ценными бумагами;</p> <p><i>Подпункт 11 пункта 4.3 статьи 4 уведомить Совет директоров об обстоятельствах, в результате которых он перестает быть независимым директором.</i></p>	<p>управления которых он, его супруг (-а), родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и/или их подконтрольные лица занимают должности;</p> <ul style="list-style-type: none"> • об известных ему совершаемых или предполагаемых сделках, в которых он может быть признан заинтересованным лицом. <p>В случае изменения вышеуказанных сведений после получения Обществом уведомления член Совета директоров обязан уведомить Общество об изменении сведений в течение 5 дней со дня, когда он узнал или должны были узнать об их изменении.</p> <p>Член Совета директоров доводит до сведения Общества информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о владении ценными бумагами Общества с указанием их количества и категории (типа), о продаже и/или покупке ценных бумаг Общества, а также о количестве акций Общества каждой категории (типа), которые могут быть им приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Общества; • о наличии любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления Общества и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. <p>Заинтересованность члена Совета директоров в совершении Обществом сделок определяется в соответствии со статьей 81 Федерального закона «Об акционерных обществах»;</p> <p>10) уведомить Совет директоров о возникновении обстоятельств, в результате которых он перестает быть независимым.</p>
4.	<i>Отсутствует</i>	<p><i>Дополнить статью 6 подпунктом 6.6 и изложить в следующей редакции:</i></p> <p>Председательствующий на заседании обеспечивает порядок и соблюдение регламента проведения заседания, деловое и конструктивное рассмотрение вопросов повестки дня, соблюдение прав членов Совета директоров на их обсуждение.</p>
5.	<p><i>пункт 11.1. статьи 11</i></p> <p>На заседании Совета директоров Общества Секретарем Совета директоров Общества ведется протокол (формы протоколов заседания Совета директоров прилагаются).</p>	<p><i>Изложить пункт 11.1. статьи 11 в следующей редакции:</i></p> <p>На заседании Совета директоров Общества Секретарем Совета директоров Общества ведется протокол.</p>
6.	Формы протоколов заседания Совета директоров.	Исключить из Положения формы протоколов заседания Совета директоров.

Сведения о внесенных изменениях и дополнениях в Положение о Генеральном директоре ПАО «Мосэнерго» при утверждении Положения о Генеральном директоре ПАО «Мосэнерго» в новой редакции годовым Общим собранием акционеров ПАО «Мосэнерго» 31.05.2018 (протокол от 01.06.2018 №1/2018)

№	Изменяемые положения Положения о Генеральном директоре ПАО «Мосэнерго», утвержденного Общим собранием акционеров 10.06.2015	Изменения и дополнения при утверждении Положения о Генеральном директоре ПАО «Мосэнерго» в новой редакции Общим собранием акционеров 31.05.2018
1.	<p>Основными задачами деятельности Генерального директора является обеспечение:...</p> <p><i>абзац 6 пункта 2.1 статьи 2</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • надлежащей организации и достоверности бухгалтерского учета в Обществе, своевременного представления ежегодного отчета и другой <i>финансовой</i> отчетности Общества в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, предоставляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации. 	<p><i>Изложить абзац 6 пункта 2.1 статьи 2 в следующей редакции:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • надлежащей организации и достоверности бухгалтерского учета в Обществе, своевременного представления ежегодного отчета и другой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, предоставляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации.
2.	<p><i>пункт 4.8. статьи 4</i></p> <p>Сделки, которые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества подлежат одобрению Общим собранием акционеров или Советом директоров Общества, не могут быть совершены Генеральным директором Общества до их одобрения соответствующим органом управления Общества.</p>	<p><i>Исключить пункт 4.8. статьи 4 с соответствующей корректировкой нумерации пунктов.</i></p>
3.	<p><i>пункт 4.9. статьи 4</i></p> <p>Генеральный директор обязан довести до сведения Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии и аудитора Общества информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о юридических лицах, в которых он владеет самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) 20 или более процентами голосующих акций (долей, паев); • о юридических лицах, в органах управления которых он занимает должности; • об известных ему совершаемых или предполагаемых сделках, в которых он может быть признан заинтересованным лицом. Заинтересованность Генерального директора определяется в соответствии со статьей 81 Федерального закона «Об акционерных обществах»; • о владении ценными бумагами Общества, с указанием их количества и категории (типа), а также о продаже и (или) покупке ценных бумаг Общества, а также о количестве акций Общества каждой категории (типа), которые могут быть им приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Общества; • о наличии любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления Общества и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. 	<p><i>Присвоить пункту номер 4.8. и изложить пункт 4.8. статьи 4 в следующей редакции:</i></p> <p>Генеральный директор обязан уведомить Обществу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о юридических лицах, в отношении которых он, его супруг (-а), родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) их подконтрольные организации являются контролирующими лицами или имеют право давать обязательные указания; • о юридических лицах, в органах управления которых он, его супруг (-а), родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) их подконтрольные лица занимают должности; • об известных ему совершаемых или предполагаемых сделках, в которых он может быть признан заинтересованным лицом; • о владении ценными бумагами Общества, с указанием их количества и категории (типа), а также о продаже и (или) покупке ценных бумаг Общества, а также о количестве акций Общества каждой категории (типа), которые могут быть им приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Общества; • о наличии любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов

		управления Общества и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
4.	<i>пункт отсутствует</i>	<p><i>Дополнить статью 4 пунктом 4.9 в следующей редакции:</i></p> <p>Генеральный директор Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> – определяет порядок реализации и обеспечивает функционирование системы управления рисками; – получает информацию о наиболее существенных рисках и мероприятиях по управлению наиболее существенными рисками; – рассматривает информацию о наиболее существенных рисках при принятии решений; – принимает решения в отношении наиболее существенных рисков; – при необходимости дает рекомендации по совершенствованию мероприятий по управлению рисками и их мониторингу. <p>Генеральный директор Общества рассматривает и утверждает:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы и концептуальные подходы к организации, функционированию и развитию системы управления рисками; – локальные нормативные акты и документы в области управления рисками, рассмотрение и утверждение которых отнесено к компетенции единоличного исполнительного органа Общества.
5.	<i>пункт 6.2. статьи 6</i> Генеральный директор <i>периодически</i> отчитывается перед Советом директоров о выполнении инвестиционных и других программ и планов Общества, решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, а также иных результатах деятельности Общества.	<p><i>Изложить пункт 6.2. статьи 6 в следующей редакции:</i></p> <p>В сроки, установленные внутренними документами и локальными нормативными актами, Генеральный директор отчитывается перед Советом директоров о выполнении инвестиционных и других программ и планов Общества, решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, а также иных результатах деятельности Общества.</p>
6.	<i>пункт 6.4. статьи 6</i> Генеральный директор обязан обеспечить подготовку всех необходимых материалов (годового отчета, годовой бухгалтерской отчетности Общества и иных материалов) к годовому Общему собранию акционеров Общества.	<p><i>Изложить пункт 6.4. статьи 6 в следующей редакции:</i></p> <p>Генеральный директор обеспечивает своевременное представление годового отчета, отчета о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также распределения прибыли и убытков Общества по результатам отчетного года Совету директоров с целью рассмотрения их Советом директоров Общества не позднее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества.</p>