

**Группа Мосэнерго
Промежуточная консолидированная финансовая
отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016
года
(неаудированные данные)**

Группа Мосэнерго

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Примечание	30 сентября 2016	31 декабря 2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	224 225	229 348
Инвестиционная собственность	7	1 374	1 323
Инвестиции в ассоциированные предприятия	9	518	3 978
Авансы по капитальному строительству		2 022	1 933
Долгосрочные финансовые активы	10	3 180	3 180
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	20 117	14 284
Прочие внеоборотные активы	12	9 390	10 707
Итого внеоборотных активов		260 826	264 753
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	13	16 170	5 666
Краткосрочные финансовые активы	10	192	894
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	43 810	49 442
Запасы	14	9 318	8 361
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		290	668
Прочие оборотные активы	12	892	394
		70 672	65 425
Активы, предназначенные для продажи	8	226	229
Итого оборотных активов		70 898	65 654
Итого активов		331 724	330 407
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
	15		
Акционерный капитал		166 124	166 124
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(871)	(871)
Эмиссионный доход		49 213	49 213
Резервы		116 588	116 578
Накопленный убыток		(92 155)	(99 175)
Итого капитала		238 899	231 869
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заимствования	16	23 602	45 857
Отложенные налоговые обязательства	28	30 322	27 780
Обязательство по вознаграждениям работникам	17	373	376
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1 890	4 801
Итого долгосрочных обязательств		56 187	78 814
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заимствования и краткосрочная часть долгосрочных заимствований	16	21 642	3 113
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	9 270	12 948
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		3	790
Кредиторская задолженность по прочим налогам	19	1 862	1 070
Резервы	20	3 861	1 803
Итого краткосрочных обязательств		36 638	19 724
Итого обязательств		92 825	98 538
Итого капитала и обязательств		331 724	330 407

Управляющий директор

Главный бухгалтер

А.А. Бутко

Е.Ю. Новенькова

«01» декабря 2016

Группа Мосэнерго

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	При меч а ние	За три месяца,	За три месяца,	За девять месяцев,	За девять месяцев,
		закончившихся	закончившихся	закончившихся	закончившихся
		30 сентября 2016	30 сентября 2015	30 сентября 2016	30 сентября 2015
Выручка	21	31 874	25 988	127 670	114 314
Прочие операционные доходы	26	1 311	89	1 638	382
Материальные затраты	22	(20 369)	(17 122)	(82 641)	(71 680)
Амортизация объектов основных средств	6	(3 745)	(5 664)	(11 158)	(14 915)
Транспортировка теплоэнергии		(164)	(281)	(2 694)	(4 326)
Расходы на оплату труда персонала	24	(2 334)	(2 859)	(7 944)	(8 729)
Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	23	(1 057)	(1 013)	(3 199)	(3 255)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		(1 659)	(1 321)	(3 771)	(2 757)
Прочие налоги, кроме налога на прибыль		(540)	(471)	(1 638)	(1 291)
Обесценение объектов основных средств	6	-	(43)	-	(43)
Прочие операционные расходы	25	(5 187)	(1 853)	(7 353)	(3 924)
Результаты операционной деятельности		(1 870)	(4 550)	8 910	3 776
Финансовые доходы	27	1 611	702	5 778	7 298
Финансовые расходы	27	(1 208)	(3 695)	(3 403)	(8 246)
Доля в убытке ассоциированных предприятий	9	(441)	-	(647)	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(1 908)	(7 543)	10 638	2 828
Расход/(доход) по налогу на прибыль	28	(784)	1 580	(3 309)	(564)
Прибыль/(убыток) за период		(2 692)	(5 963)	7 329	2 264
Прочий совокупный доход/(расход)					
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:					
Убыток от обесценения объектов основных средств	28	-	(49)	-	(49)
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	28	(16)	4	10	4
Эффект от приобретений под общим контролем	28	1 917	-	1 917	(956)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налогов		1 901	(45)	1 927	(1 001)
Итого совокупный доход/(расход) за период		(791)	(6 008)	9 256	1 263
Прибыль/(убыток), относимая на:					
Акционеров Группы		(2 692)	(5 882)	7 329	2 334
Неконтролирующих акционеров		-	(81)	-	(70)
Итого совокупный доход/(расход), относимый на:					
Акционеров Группы		(791)	(5 927)	9 256	1 333
Неконтролирующих акционеров		-	(81)	-	(70)
Прибыль на обыкновенную акцию - базовая и разводненная (в российских рублях)	29	(0,07)	(0,15)	0,19	0,06

Управляющий директор

Главный бухгалтер

А.А. Бутко

Е.Ю. Новенькова

«01» декабря 2016

Группа Мосэнерго

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

Примечание	За девять месяцев, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся
	30 сентября 2016	30 сентября 2015
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до уплаты налога на прибыль	10 638	2 828
<i>Корректировки на:</i>		
Амортизацию объектов основных средств	6	14 915
Финансовые доходы	27	(7 298)
Финансовые расходы	27	8 246
Убыток от выбытия инвестиций в ассоциированные предприятия	9,25	29
Обесценение и прекращение признания торговой и прочей дебиторской задолженности	25	2 786
Убыток от выбытия объектов основных средств	25	59
Доход от выбытия дочерних обществ	26	(1 163)
Доля в убытке ассоциированных предприятий	9	647
Доход по дивидендам	26	(90)
Убыток от обесценения объектов основных средств	6	-
Резервы, начисленные/(восстановленные)	20	2 058
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи	26	(57)
Доход от переоценки инвестиций в прочие общества	26	-
	23 699	20 471
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале и резервах		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 094)	3 945
Изменение запасов	(984)	(568)
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов	(275)	31
Изменение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	815	(42)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(2 307)	(1 379)
Изменение обязательств по вознаграждениям	(30)	(25)
	18 824	22 433
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		
Налог на прибыль уплаченный	(1 474)	(1 655)
Проценты уплаченные	(80)	(122)
	17 270	20 656
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от выбытия активов, предназначенных для продажи	68	44
Поступления от погашения инвестиций	706	1 791
Проценты полученные	82	95
Поступления от погашения займов выданных	278	-
Поступления от выбытия дочерних обществ, за вычетом выбывших в их составе денежных средств	(504)	-
Дивиденды полученные	78	33
Приобретение объектов основных средств	(4 332)	(13 889)
Проценты уплаченные и капитализированные	(2 121)	(2 160)
Технологическое присоединение	1 695	(1 463)
Приобретение инвестиций	(46)	(401)
	(4 096)	(15 950)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	868	425
Погашение заемных средств	(1 321)	(1 436)
Дивиденды выплаченные	(2 226)	(396)
	(2 679)	(1 407)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	5 666
Доход от изменения обменных курсов валют по денежным средствам и их эквивалентам	9	-
	16 170	12 976
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		

Управляющий директор

Главный бухгалтер

А.А. Бутко

Е.Ю. Новенькова

«01» декабря 2016

Группа Мосэнерго

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам Группы

	При меча ние	Собствен ные акции, выкуплен ные у акционеров				Эмиссион ный доход	Резервы по переоценке	Накоплен ный убыток	Итого	Доля неконтролирующ их акционеров	Итого капитал
		Акционерн ый капитал									
Остаток на 1 января 2015 года		166 124	(871)	49 213	121 204	(94 503)	241 167	528	241 695		
Прибыль/(убыток) за период		-	-	-	-	2 334	2 334	(70)	2 264		
Прочий совокупный расход/(доход) за период:											
Эффект от приобретений под общим контролем	28	-	-	-	-	(956)	(956)	-	(956)		
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	28	-	-	-	4	-	4	-	4		
Убыток от обесценения объектов основных средств	28	-	-	-	(49)	-	(49)	-	(49)		
Итого совокупный доход/(расход) за период		-	-	-	(45)	1 378	1 333	(70)	1 263		
Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях		-	-	-	-	432	432	288	720		
Дивиденды акционерам		-	-	-	-	(385)	(385)	-	(385)		
Остаток на 30 сентября 2015 года		166 124	(871)	49 213	121 159	(93 078)	242 547	746	243 293		
Остаток на 1 января 2016 года		166 124	(871)	49 213	116 578	(99 175)	231 869	-	231 869		
Прибыль за период		-	-	-	-	7 329	7 329	-	7 329		
Прочий совокупный доход за период:											
Эффект от приобретений под общим контролем	28	-	-	-	-	1 917	1 917	-	1 917		
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	28	-	-	-	10	-	10	-	10		
Итого совокупный доход за период		-	-	-	10	9 246	9 256	-	9 256		
Дивиденды акционерам		-	-	-	-	(2 226)	(2 226)	-	(2 226)		
Остаток на 30 сентября 2016 года		166 124	(871)	49 213	116 588	(92 155)	238 899	-	238 899		

Управляющий директор

Главный бухгалтер




А.А. Бутко

Е.Ю. Новенькова

«01» декабря 2016

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности.

(а) Организационная структура и деятельность

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

Функционирование Группы по выработке электрической и тепловой энергии обеспечивается 15 электростанциями с установленной электрической и тепловой мощностью на уровне 12 963 МВт и 42 894 Гкал/ч, соответственно.

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

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

10 июня 2015 года ОАО «Мосэнерго» было переименовано в ПАО «Мосэнерго». Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров. Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации.

(б) Формирование группы

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

Общим собранием акционеров, проходившим 20 декабря 2006 года, было утверждено решение о проведении дополнительной эмиссии обыкновенных акций в форме закрытой подписки в пользу ПАО «Газпром» и аффилированных с ним компаний (далее Группа Газпром). В результате, держателем контрольного пакета акций Компании 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 предприятий, включая пакет акций Компании, 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, выделенная в результате реорганизации ПАО ЕЭС России компания ОАО «Мосэнерго Холдинг» (далее «Мосэнерго Холдинг») получила долю в ПАО «Мосэнерго», принадлежавшую ПАО ЕЭС России. Одновременно с выделением «Мосэнерго Холдинг», произошло его присоединение к Компании и конвертация ее доли в акции Компании.

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

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

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали влияние на российскую экономику за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 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 на деятельность Группы, ее дальнейшее финансовое положение, операционные результаты и перспективы бизнеса существенное влияние. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы.

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

(г) Отношения с государством и действующее законодательство

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

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

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

Как указано в Примечании 5 и Примечании 32, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

(д) Реструктуризация отрасли

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

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

Объемы произведенной электроэнергии, не покрытые регулируемыми договорами, продаются по нерегулируемым ценам в соответствии с заключаемыми свободными двусторонними договорами 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 (КОМ). В отношении генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме, заключаются отдельные договоры, поставка мощности по которым осуществляется по тарифам, утвержденным ФСТ России. Начиная с июля 2015 года, функции ФСТ переданы ФАС в соответствии с Указом Президента Российской Федерации №373 от 21 июля 2015 «О некоторых вопросах государственного управления и контроля в сфере антимонопольного и тарифного регулирования». Также

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

возможно заключение свободных двусторонних договоров на поставку электроэнергии и мощности. Договора о предоставлении мощности, с одной стороны, обеспечивают обязательства поставщиков по выполнению утвержденной инвестиционной программы, а с другой стороны, дают гарантию оплаты мощности новых (модернизированных) генерирующих объектов со стороны Правительства Российской Федерации.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Принципы составления финансовой отчетности

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

(б) Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением: основных средств и инвестиционной собственности, которые переоцениваются на регулярной основе; финансовых активов, имеющиеся в наличии 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 (далее «Госкомстат»). Российская экономика перестала считаться гиперинфляционной для целей подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО с 1 января 2003 года.

Методы, используемые для оценки справедливой стоимости, описаны ниже (Примечание 2).

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечание 6 – обесценение объектов основных средств: основные допущения в определении возмещаемой стоимости;
- Примечание 17 – оценка обязательств по планам с установленными выплатами: основные актуарные допущения;
- Примечание 20, 32 – признание и определение величины резервов и условных обязательств: основные суждения в определении вероятности и величины обязательства;
- Примечание 33 – операционные сегменты;
- Примечание 10 – отсутствие значительного влияния в инвестиционном капитале.

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 котированные цены (не корректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств.

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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 – Оценка справедливой стоимости основных средств;
- Примечание 7 – Оценка справедливой стоимости инвестиционной собственности;
- Примечание 8 – Оценка справедливой стоимости внеоборотных активов, предназначенных для продажи;
- Примечание 30 – Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

(а) Утверждение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации Группа принимает с 1 января 2016 года или после этой даты:

- Ежегодные Усовершенствования МСФО 2012 (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 июля 2014 года). Усовершенствования представляют собой изменения в следующих стандартах:

– В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

– В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

– В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.

– Согласно МСФО (IAS) 19 при учете пенсионных программ с установленными выплатами организация должна принимать во внимание взносы работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организации разрешается признавать такие взносы в качестве снижения стоимости услуг в периоде, в котором оказывались услуги, вместо их распределения на сроки оказания услуг

– Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда, когда влияние дисконтирования не является существенным.

– В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости.

– В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(«управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

- Ежегодные Усовершенствования МСФО 2013 (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 июля 2014 года). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 13 и МСФО (IAS) 40.

(б) Новые стандарты и разъяснения

Вступил в силу ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

– Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

– Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

– Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

– Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

– МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

– Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты) «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов». В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.

- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки позволяют предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие.

- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Поправки оказывают влияние на четыре стандарта:

- В МСФО (IFRS) 5 – разъясняется, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана.

- В МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34.

- В МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают.

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

– В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности».

- Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Раскрытие информации» (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.

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

(в) Основа консолидации

(i) Дочерние общества

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

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

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

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

(iv) Операции, исключаемые при консолидации

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

(г) Операции в иностранной валюте

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

(д) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

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

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат по сделке, непосредственно относящихся к данным финансовым инструментам, за исключением финансовых инструментов, относящихся к категории учитываемых по справедливой стоимости,

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

изменения которой относятся на счет прибылей и убытков. Последующая оценка производных финансовых инструментов производится в соответствии с методами, описанными далее.

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

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

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

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

(ii) Уставный капитал

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

Выкуп акций (собственные акции, выкупленные у акционеров). При выкупе собственных акций, отраженных в составе капитала, сумма уплаченного возмещения, включающая затраты, непосредственно связанные с этой сделкой, отражается за вычетом всех налогов и признается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и отражаются как уменьшение общей величины капитала.

При последующей продаже или повторной эмиссии собственных акций, полученное возмещение признается как увеличение капитала, а соответствующая разница между номинальным и полученным возмещением по результатам сделки переносится в статью «Нераспределенная прибыль» или уменьшает эту статью, соответственно.

(e) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

Группа отражает налоговые последствия переоценки 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.

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

(ii) Реклассификация в инвестиционную собственность

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

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

Амортизация 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 остаточной стоимости проводится на каждую отчетную дату.

В рамках проведенной переоценки по состоянию на 31 декабря 2013 года, сроки полезного использования в отношении некоторых групп объектов основных средств были пересмотрены для 2016 года и составили:

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(ж) Нематериальные активы

(i) Гудвил

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

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

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

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие расходы

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

(iv) Амортизация

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

(з) Инвестиционная собственность

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

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

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

(и) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

(к) Запасы

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

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

(л) Обесценение

(i) Финансовые активы

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

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

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

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

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

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: стоимости от использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете стоимости от использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налога, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируются денежные потоки

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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

(iii) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

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

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

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

(м) Обязательства по вознаграждениям работникам

(i) Пенсионный план с установленными взносами

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

(ii) Пенсионный план с установленными выплатами

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

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

Чистая величина обязательств Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитывается путем оценки суммы будущих выплат, права на получение, которых работники приобрели за услуги в текущем и предыдущих периодах, с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

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

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

(iv) Выходные пособия

Группа выплачивает выходные пособия в случае расторжения трудового соглашения с работником до достижения им пенсионного возраста или решения работника принять предложение о вознаграждении, предоставляемом в обмен на расторжение трудового соглашения. Группа признает обязательство и расходы по выплате выходных пособий на самую раннюю из следующих дат: (а) когда предприятие уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений, и (б) когда предприятие признает затраты на реструктуризацию, которая попадает в сферу применения МСФО (IAS) 37 и предполагает выплату выходных пособий

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

(v) Краткосрочные вознаграждения

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

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

(н) Резервы

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

(о) Отчетность по сегментам

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

(п) Выручка

(i) Продажа товаров

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

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

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(ii) Услуги

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

(iii) Доходы от аренды

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

(р) Правительственные субсидии

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

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

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

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

(с) Арендные платежи

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

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

(т) Финансовые доходы и расходы

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

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

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в развернутых суммах.

(у) Расходы по налогу на прибыль

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

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

(ф) Неопределенные налоговые позиции

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

(х) Прибыль на акцию

Группа отражает показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года.

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 4. Управление финансовыми рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

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 Компании и Управляющая компания ООО «Газпром энергохолдинг». Кредитный риск в части инвестиционных ценных бумаг оценивает Управляющая компания, а относительно дебиторской задолженности покупателей риск оценивается Компанией. Риск ликвидности занимается Блок эффективности и контроля.

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

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

(б) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения. Дебиторская задолженность подразделяется на три основных вида:

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

непросроченная, просроченная и безнадежная. Как только дебиторская задолженность попадает в разряд просроченной, принимаются меры по сбору данной дебиторской задолженности, которые заключаются в уведомлении должника в устной и письменной форме, выставлении претензии, начислении штрафа за просрочку платежа и т.д.

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

(ii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску путем инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги и только тех контрагентов, с высоким кредитным рейтингом – по оценкам рейтинговых агентств, это ограничение не касается связанных сторон. Учитывая высокий уровень надежности, соответствующий указанным рейтингам, руководство не предвидит фактов неисполнения обязательств контрагентами.

(в) Риск ликвидности

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

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

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

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента, цены на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

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

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

В целях снижения валютного риска Группа разрабатывает бюджеты с учетом возможных изменений валютных курсов, создает специальные резервы для покрытия условных расходов и убытков.

(ii) Процентный риск

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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

(д) Управление капиталом

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

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

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

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

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

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года приведены ниже:

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Заемные средства (Примечание 16)	(45 244)	(48 970)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	16 170	5 666
Чистая задолженность	(29 074)	(43 304)
Капитал, причитающийся акционерам Группы	(238 899)	(231 869)
Итого капитал	(267 973)	(275 173)
Коэффициент доли заемных средств	10,85%	15,74%

(i) Обязательство по кредитам

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

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

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

(ii) Требования законодательства

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

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

На 30 сентября 2016 года Группа соблюдает приведенные выше требования к акционерному капиталу.

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 5. Операции со связанными сторонами

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

Описание характера взаимоотношений между связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2015 года, или с которыми имеется значительное сальдо расчетов по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года, представлено ниже. ПАО «Газпром» является окончательной материнской компанией ПАО «Мосэнерго» в течение текущего и предыдущего отчетных периодов. Правительство Российской Федерации является окончательной контролирующей структурой Группы в течение текущего и предыдущего отчетных периодов.

(а) Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными компаниями

Группа осуществляла следующие операции с Группой Газпром и ее ассоциированными компаниями.

Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Тепловая энергия	5 220	4 243	39 887	28 782
Электроэнергия	1 093	365	3 366	1 237
Прочая выручка	411	752	1 209	3 590
Итого	6 724	5 360	44 462	33 609

Прочие операционные доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Доход от выбытия дочерних обществ	-	-	1 163	-
Убыток от выбытия инвестиций в ассоциированные предприятия	-	-	(29)	-
Итого	-	-	1 134	-

Расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Расходы на топливо	(4 843)	(3 344)	(41 806)	(37 595)
Транспортировка теплоэнергии	(163)	(280)	(2 679)	(4 314)
Расходы на ремонт	(1 155)	(773)	(2 505)	(1 746)
Затраты на приобретение тепловой и электрической энергии	(65)	(42)	(549)	(238)
Арендные платежи	(101)	(156)	(341)	(446)
Услуги транспорта	(78)	(198)	(207)	(198)
Агентское вознаграждение	(52)	(21)	(191)	(114)
Юридические, консультационные и информационные услуги	(43)	(52)	(187)	(122)
Услуги по уборке	(55)	(72)	(184)	(179)
Расходы на страхование	(56)	(53)	(166)	(161)
Расходы на добровольное медицинское страхование	(49)	(41)	(141)	(115)
Прочие операционные расходы	(91)	(97)	(225)	(188)
Итого	(6 751)	(5 129)	(49 181)	(45 416)

Арендные платежи за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, включают платежи ООО «Нефтяной дом», которое является ассоциированной компанией ПАО «Газпром», и составили 77 млн. рублей и 207 млн. рублей соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 66 млн. рублей и 190 млн. рублей соответственно).

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Финансовые доходы	710	70	1 830	256
Финансовые расходы	(77)	(29)	(150)	(73)
Чистая сумма финансовых доходов	633	41	1 680	183

Финансовые доходы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, включают доходы по операциям с Банк ГПБ (АО), которое является ассоциированной компанией ПАО «Газпром», в сумме 226 млн. рублей и 465 млн. рублей соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 43 млн. рублей и 177 млн. рублей соответственно).

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 30 сентября 2016	Остаток по расчетам на 31 декабря 2015
Денежные средства и их эквиваленты	11 349	4 065
Инвестиции	-	102
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 789	35 668
Авансы по капитальному строительству	145	185
Займы	11 680	11 958
Итого активов	59 963	51 978
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 847)	(10 625)
Итого обязательств	(4 847)	(10 625)

По состоянию на 30 сентября 2016 года остаток торговой и прочей дебиторской задолженности по ПАО «МОЭК», которое является дочерней компанией ПАО «Газпром», составляет 26 981 млн. рублей (31 декабря 2015 года: 27 239 млн. рублей). Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, указанной выше, не создавался на 30 сентября 2016 года и на 31 декабря 2015 соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2016 года остаток авансов по капитальному строительству по ЗАО «Межрегион-Энергострой», которое является дочерней компанией ПАО «Газпром», составляет 14 млн. рублей (31 декабря 2015 года: 128 млн. рублей). Остатки денежных средств на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года связаны с операциями с Банк ГПБ (АО), которое является ассоциированной компанией ПАО «Газпром».

По состоянию на 30 сентября 2016 года остаток торговой и прочей кредиторской задолженности по ПАО «МОЭК», ЗАО «Межрегион-Энергострой» и ООО «Газпром межрегионгаз Москва», которые являются дочерними компаниями ПАО «Газпром», составляет 1 542 млн. рублей, 330 млн. рублей и 1 251 млн. рублей соответственно (31 декабря 2015 года: 8 072 млн. рублей, 1 169 млн. рублей и 112 млн. рублей соответственно).

В течение 2015 года Компания приобрела тепловые станции у ПАО «МОЭК» и ООО «Газпром энергохолдинг». Данная операция рассматривалась как сделка под общим контролем и была отражена по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности компании-предшественника, и составила 2 664 млн. рублей и 352 млн. рублей соответственно. Разница между суммой вознаграждения и балансовой стоимостью активов была признана в составе капитала.

В течение 2016 года по одному из договоров между ПАО «МОЭК» и Компанией были внесены существенные изменения. Уменьшение стоимости сделки было отражено в капитале в сумме 2 396 млн. рублей согласно методу предшественника.

Займы

	Сумма полученного займа за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	Сумма полученного займа за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015	Остаток по расчетам на 30 сентября 2016	Остаток по расчетам на 31 декабря 2015
Краткосрочные заимствования	868	615	-	880
Итого займов	868	615	-	880

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом и управляющей компанией

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Оплата труда и премии	(35)	(20)	(38)	(67)
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	-	(2)	-	(10)
Выходные пособия	-	(7)	-	(14)
Итого	(35)	(29)	(38)	(91)

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, составила 36 млн. рублей и 109 млн. рублей (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 14 млн. рублей и 44 млн. рублей соответственно).

Не погашенные обязательства

На 30 сентября 2016 года и на 31 декабря 2015 года задолженность с ключевыми руководящими сотрудниками отсутствует.

(в) Операции с прочими обществами, контролируемые государством

Информация, представленная ниже, не включает в себя операции и остатки по расчетам с Группой Газпром и ее ассоциированными компаниями, так как эта информация раскрыта в Примечании 5 (а).

В рамках обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляла операции с прочими обществами, контролируемые правительством Российской Федерации.

Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Электроэнергия	19 597	14 603	60 093	53 023
Тепловая энергия	198	534	2 766	6 643
Прочая выручка	69	441	211	1 030
Итого	19 864	15 578	63 070	60 696

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи	-	43	-	43
Итого	-	43	-	43

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Расходы на приобретение тепловой и электрической энергии	(1 879)	(1 572)	(6 268)	(5 296)
Плата за администрирование рынка электроэнергии	(366)	(389)	(1 105)	(1 116)
Расходы на водопотребление	(362)	(308)	(1 040)	(900)
Арендные платежи	(229)	(178)	(818)	(682)
Услуги охраны	(105)	(100)	(316)	(295)
Расходы на технологическое присоединение	(86)	(95)	(257)	(209)
Расходы на топливо	(8)	(9)	(66)	(59)
Ремонты	(9)	(14)	(34)	(21)
Услуги связи	(8)	(9)	(26)	(28)
Экологические платежи	4	(4)	(15)	(20)
Транспортировка теплоэнергии	(1)	(1)	(14)	(12)
Услуги по обеспечению пожарной безопасности	-	(7)	-	(22)
Прочие расходы	(30)	(25)	(73)	(63)
Итого	(3 079)	(2 711)	(10 032)	(8 723)

Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Финансовые доходы	11	87	295	478
Финансовые расходы	(679)	(681)	(2 022)	(2 020)
Чистая сумма финансовых расходов	(668)	(594)	(1 727)	(1 542)

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 30 сентября 2016	Остаток по расчетам на 31 декабря 2015
Денежные средства и их эквиваленты	1 174	704
Инвестиции	-	609
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 563	11 286
Авансы по капитальному строительству	5	1
Техприсоединение	8 697	10 392
Прочие внеоборотные активы	523	523
Итого активов	20 962	23 515
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 798)	(2 388)
Итого обязательств	(1 798)	(2 388)

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

Займы

	Сумма полученного займа за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	Сумма полученного займа за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015	Остаток по расчетам на 30 сентября 2016	Остаток по расчетам на 30 сентября 2015
Долгосрочные заимствования	-	-	12 000	31 750
Краткосрочные заимствования	-	-	19 750	-
Итого займов	-	-	31 750	31 750

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства

Переоцененная величина

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передаточные сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2015 г.	113 126	113 314	3 124	11 039	53 741	294 344
Реклассификация	(3 284)	4 509	20	(1 245)	-	-
Поступления	1 357	721	5	61	10 850	12 994
Выбытия	(59)	(51)	(6)	(15)	(61)	(192)
Передача	9 420	10 301	426	3 099	(23 246)	-
Перевод на другие балансовые счета/(с других балансовых счетов)	(747)	45	105	(5)	642	40
Остаток на 30 сентября 2015 г.	119 813	128 839	3 674	12 934	41 926	307 186
Остаток на 1 января 2016 г.	117 513	116 388	2 968	15 088	40 480	292 437
Реклассификация	200	33	-	(233)	-	-
Поступления	1	25	-	3	6 358	6 387
Выбытия	(24)	(282)	-	(38)	(144)	(488)
Передача	5 991	12 604	-	1 233	(19 828)	-
Перевод на другие балансовые счета/(с других балансовых счетов)	(36)	(5)	-	(11)	-	(52)
Остаток на 30 сентября 2016 г.	123 645	128 763	2 968	16 042	26 866	298 284

Накопленная амортизация (включая обесценение)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передаточные сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2015 г.	(9 462)	(13 379)	(435)	(1 610)	(6 171)	(31 057)
Реклассификация	8	(268)	(3)	263	-	-
Начисленная амортизация	(4 597)	(7 798)	(283)	(2 238)	-	(14 916)
Передача	(786)	(923)	(8)	(207)	1 924	-
Выбытия	19	27	1	4	-	51
Перевод на другие балансовые счета/(с других балансовых счетов)	183	6	(22)	(7)	-	160
Убыток от обесценения объектов основных средств	(89)	(15)	-	-	-	(104)
Остаток на 30 сентября 2015 г.	(14 724)	(22 350)	(750)	(3 795)	(4 247)	(45 866)
Остаток на 1 января 2016 г.	(21 654)	(29 687)	(719)	(4 907)	(6 122)	(63 089)
Реклассификация	(34)	(6)	-	40	-	-
Начисленная амортизация	(3 762)	(6 005)	(239)	(1 152)	-	(11 158)
Передача	(807)	(1 489)	-	(87)	2 383	-
Выбытия	5	184	-	16	-	205
Перевод на другие балансовые счета/(с других балансовых счетов)	(27)	5	-	5	-	(17)
Остаток на 30 сентября 2016 г.	(26 279)	(36 998)	(958)	(6 085)	(3 739)	(74 059)

Чистая балансовая стоимость

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передаточные сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2015 г.	103 664	99 935	2 689	9 429	47 570	263 287
На 30 сентября 2015 г.	105 089	106 489	2 924	9 139	37 679	261 320
На 1 января 2016 г.	95 859	86 701	2 249	10 181	34 358	229 348
На 30 сентября 2016 г.	97 366	91 765	2 010	9 957	23 127	224 225

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Чистая балансовая стоимость без учета переоценки

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передаточные сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2015 г.	46 955	69 192	1 226	4 393	50 794	172 560
На 30 сентября 2015 г.	52 848	74 002	1 594	6 594	40 652	175 690
На 1 января 2016 г.	47 549	56 890	1 158	8 006	36 863	150 466
На 30 сентября 2016 г.	53 054	65 139	1 048	7 801	22 068	149 111

В стоимость поступлений включены капитализированные затраты по займам в сумме 261 млн. рублей и 691 млн. рублей за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 363 млн. рублей и 1 998 млн. рублей). Для определения суммы расходов по займам, которые подлежат капитализации, были использованы нормы капитализации 8,96% и 5,55% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2015 года, соответственно. Нормы капитализации представляют собой средневзвешенные фактические затраты по соответствующим займам Группы, используемым в течение периода.

Основные средства не предоставлялись в залог в качестве обеспечения по банковским кредитам Группы по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года.

(а) Переоценка

Группа изменила учетную политику в отношении основных средств и, начиная с 1 января 2007 года, перешла с использования модели учета по себестоимости на использование модели переоценки в целях предоставления пользователям 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. руб.

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 прибылях и убытках.

По состоянию на 30 сентября 2016 года переоценка не проводилась, так как балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Справедливая стоимость основных средств соответствует Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (Примечание 2).

(б) Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные потоки, отдельных электростанций. В результате, в 2015 году был признан убыток от обесценения в сумме 10 280 млн. рублей в составе прибылей и убытков и в сумме 5 498 млн. рублей в составе капитала.

Прочее обесценение в сумме 103 млн. рублей было признано в сумме 101 млн. рублей в составе капитала и 2 млн. рублей в составе прибылей и убытков. Обесценение в основном связано с реклассификацией объектов основных средств в состав активов, предназначенных для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (Примечание 8).

Группа провела анализ наличия признаков обесценения активов в рамках единиц, генерирующих денежные потоки, по состоянию на 30 сентября 2016 года. Признаков обесценения не выявлено.

Исходя из имеющихся знаний, существует разумная уверенность того, что возможные последствия разрешения неопределенности в следующем финансовом периоде, отличающиеся от сделанных допущений, могут потребовать существенной корректировки балансовой стоимости основных средств единиц, генерирующих денежные потоки.

(в) Арендованные здания и оборудование

Группа арендует производственные здания и оборудование по нескольким договорам финансовой аренды. В конце срока аренды по каждому из договоров Группа имеет право выкупить соответствующие здания и оборудование по выгодной цене (Примечание 31). На 30 сентября 2016 года чистая балансовая стоимость арендованных зданий и оборудования составила 440 млн. рублей (31 декабря 2015 года: 486 млн. рублей).

Примечание 7. Инвестиционная собственность

	2016	2015
Остаток на 1 января	1 323	805
Перевод из объектов основных средств	51	595
Выбытие	-	-
Остаток на 30 сентября	1 374	1 400

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

На 30 сентября 2016 года справедливая стоимость составила 1 374 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года: 1 323 млн. рублей). Справедливая стоимость была рассчитана с учетом тенденций на рынке коммерческой недвижимости в 2016 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	Исходные данные
Рыночный подход	Рыночная стоимость аналогичных объектов

Доходы от аренды составили 138 млн. рублей и 195 млн. рублей за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 56 млн. рублей и 158 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:

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Менее одного года	309	220
От одного года до пяти лет	-	-
Свыше пяти лет	-	-
Итого	309	220

Примечание 8. Выбытия

(а) Активы, предназначенные для продажи

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		
Основные средства	182	172
Отложенные налоговые активы	44	57
Итого	226	229

На 30 сентября 2016 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов в сумме 226 млн. рублей и соответствующих обязательств в сумме 0 млн. рублей (31 декабря 2015 года: 229 млн. рублей и 0 млн. рублей соответственно). Группа планирует продать данные объекты в течение 2016-2017 гг.

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	Исходные данные
Затратный подход	Стоимость замещения и коэффициенты индексирования
Метод дисконтирования денежных потоков	EBITDA Ставка дисконтирования

(б) Выбытия дочерних обществ

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

	ООО «ТСК Новая Москва»
Внеоборотные активы	256
Оборотные активы	1 092
Долгосрочные обязательства	(514)
Краткосрочные обязательства	(1 997)
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	(1 163)
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	1 163
Денежные средства и их эквиваленты выбывшего дочернего предприятия	(505)
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за вычетом выбывших в их составе денежных средств	(505)

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 9. Инвестиции в ассоциированные предприятия

	2016	2015
Остаток на 1 января	3 978	-
Доля в убытке ассоциированных предприятий	(647)	-
Убыток от разводнения доли участия	(130)	-
Выбытие ассоциированного предприятия	(2 683)	-
Остаток на 30 сентября	518	-

Ниже представлены доли участия Группы в ее ассоциированных предприятиях:

	Доля владения	Страна основной деятельности	Вид деятельности	За девять месяцев, закончившихся			
				30 сентября 2016		30 сентября 2016	
				Активы	Обязательства	Выручка	Убыток
ООО «ТСК-Мосэнерго»	22,51%	Россия	Поставка тепла и воды	11 218	7 838	3 865	(2 360)

	Доля владения	Страна основной деятельности	Вид деятельности	За три месяца, закончившихся			
				31 марта 2016		31 марта 2016	
				Активы	Обязательства	Выручка	Убыток
ООО «ОГК-Инвестпроект»	45,00%	Россия	Строительство	-	-	2 852	(224)

	Доля владения	Страна основной деятельности	Вид деятельности	За девять месяцев, закончившихся			
				31 декабря 2015		30 сентября 2015	
				Активы	Обязательства	Выручка	Убыток
ООО «ОГК-Инвестпроект»	45,0%	Россия	Строительство	20 049	13 213	-	-
ООО «ТСК-Мосэнерго»	25,6%	Россия	Поставка тепла и воды	8 706	4 045	-	-

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

В марте 2016 года Группа реализовала 45,0% долю в ООО «ОГК-Инвестпроект» за 2 784 млн. рублей. Прибыль от выбытия доли в размере 101 млн. рублей была признана в промежуточном отчете о совокупном доходе.

Нетто эффект от указанных операций в размере 29 млн. рублей был признан в составе прочих операционных расходов (Примечание 25).

Примечание 10. Финансовые активы

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Инвестиции, удерживаемые до погашения		
Векселя	192	285
Депозиты	-	609
Итого краткосрочные финансовые активы	192	894
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 180	3 180
Итого долгосрочные финансовые активы	3 180	3 180

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

(а) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на 30 сентября 2016 года включают инвестицию в ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» в размере 3 149 млн. рублей, полученную в октябре 2013 года в результате соглашения об отступном в счет зачета дебиторской задолженности (31 декабря 2015 года: 3 149 млн. рублей).

Руководство оценило уровень влияния, который Группа оказывает на ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» и определило,

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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

- Компания не имеет представителей в составе Совета директоров ООО «ГАЗЭКС - Менеджмент», а также не имеет права их назначать;
- Компания не участвует в 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.

Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность	46 126	47 589
Займы выданные	11 680	11 958
Прочая дебиторская задолженность	1 275	653
Финансовые активы	59 081	60 200
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 934	3 093
НДС к возмещению	207	237
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	43	73
Прочая дебиторская задолженность	2 662	123
Итого	63 927	63 726
Внеоборотные активы	20 117	14 284
Оборотные активы	43 810	49 442
Итого	63 927	63 726

Остатки по счетам торговой дебиторской задолженности отражены за вычетом резерва под обесценение, который составляет 10 383 млн. рублей и 7 832 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Остатки по счетам прочей дебиторской задолженности отражены за вычетом резерва под обесценение, который составляет 211 млн. рублей и 140 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

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 30.

Примечание 12. Прочие активы

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Прочие внеоборотные активы		
Технологическое присоединение	8 065	10 013
Активы, строительство которых финансировалось Правительством г. Москвы	523	523
Нематериальные активы	183	167
Прочие внеоборотные активы	619	4
Итого	9 390	10 707
Прочие оборотные активы		
Технологическое присоединение	633	380
НДС, выделенный из авансов по капитальному строительству	9	13
Прочие оборотные активы	250	1
Итого	892	394

(а) Строительство

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

Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Депозиты до востребования	13 724	4 763
Остатки на банковских счетах	2 446	903
Итого	16 170	5 666

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 14. Запасы

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Топливо	4 688	4 290
Сырье и материалы	4 630	4 071
Итого	9 318	8 361

Сырье и материалы отражены за вычетом резерва на устаревание запасов и корректировку на стоимость неликвидных материалов в размере 11 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2016 года (31 декабря 2015 года: 5 млн. рублей).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

Примечание 15. Капитал

(а) Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 30 сентября 2016 года общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 акций (31 декабря 2015 года: 39 749 359 700) номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

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

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

(б) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные у акционеров, на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года составили 871 млн. рублей. Руководство Компании не приняло окончательных решений по поводу операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров.

(в) Резервы

На 30 сентября 2016 года резервы представлены резервом по переоценке объектов основных средств в размере 116 671 млн. рублей (31 декабря 2015 года: 116 671 млн. рублей), а также резервом по переоценке обязательств по вознаграждениям работников на сумму (83) млн. рублей (31 декабря 2015 года: (93) млн. рублей).

(г) Дивиденды

10 июня 2015 года Годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2014 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,01 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составляет 396 млн. рублей. Сумма дивидендов представлена за вычетом невостребованных дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2010 год, в размере 12 млн. рублей.

31 мая 2016 года Годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2015 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,05665 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составляет 2 244 млн. рублей. Сумма дивидендов представлена за вычетом невостребованных дивидендов, объявленных по результатам деятельности Группы за 2010 год, в размере 18 млн. рублей.

Примечание 16. Кредиты и займы

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

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные заимствования		
Необеспеченные банковские кредиты	23 602	45 857
Итого	23 602	45 857
Краткосрочные обязательства и краткосрочная часть долгосрочных заимствований долгосрочных		
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	21 642	2 128
Текущая часть облигаций, выпущенных без обеспечения	-	105
Прочие заимствования	-	880
Итого	21 642	3 113

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(а) Условия погашения долга и график платежей

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

Валюта	Номинальная процентная ставка	Срок платежа	30 сентября 2016		31 декабря 2015		
			Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	
Необеспеченные банковские кредиты			45 726	45 244	48 564	47 985	
ПАО Сбербанк	Российский рубль	8,73%	2017	19 750	19 750	19 750	19 750
ПАО Сбербанк	Российский рубль	8,14%	2018	3 750	3 750	3 750	3 750
Банк ВТБ (ПАО)	Российский рубль	8,14%	2018	8 250	8 250	8 250	8 250
БНП Париба	Евро	EURIBOR 6M+2.00%	2022	7 331	7 039	8 884	8 531
ПАО «КРЕДИ АГРИКОЛЬ БАНК»	Евро	EURIBOR 6M+1.95%	2024	6 645	6 455	7 930	7 704
Облигации, выпущенные без обеспечения					105	105	
Облигационный выпуск №2	Российский рубль	8,25%	2016	-	-	105	105
Прочие заимствования					880	880	
ООО «ТСК-Мосэнерго»	Российский рубль	14,10%	2016	-	-	200	200
ООО «ТСК-Мосэнерго»	Российский рубль	14,10%	2016	-	-	680	680
Итого				45 726	45 244	49 549	48 970

Примечание 17. Обязательство по вознаграждениям работникам

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

Пенсионный план по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности основан на пенсионном плане с установленными взносами, который позволяет работникам вносить в пенсионный фонд часть своей заработной платы, при этом эквивалентную сумму вносит Группа. Управление планом осуществляет негосударственный пенсионный фонд.

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

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

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

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

	2016			2015		
	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого
Остаток на 1 января	286	90	376	201	73	274
Стоимость текущих услуг работников	17	6	23	9	10	19
Проценты по пенсионным обязательствам	25	9	34	18	7	25
Переоценки:						
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(8)	(5)	(13)	(5)	(7)	(12)
Выплаченные компенсации	(41)	(1)	(42)	(31)	(2)	(33)
Остаток на 30 сентября	277	96	373	192	81	273

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(б) Расходы, признаваемые в составе прибыли или убытков

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015		
	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого
Стоимость услуг:						
Стоимость текущих услуг работников	17	6	23	9	10	19
Проценты по пенсионным обязательствам	25	9	34	18	7	25
Переоценки:						
Актuarные прибыли - опыт	-	-	-	-	(7)	(7)
Компоненты обязательства, признанные в составе прибыли и убытков	42	15	57	27	10	37

(в) Расходы, признаваемые в прочем совокупном доходе

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015		
	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого
Эффекты переоценки:						
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(8)	(5)	(13)	(5)	-	(5)
Компоненты обязательства, признанные в составе прочего совокупного дохода	(8)	(5)	(13)	(5)	-	(5)

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

	30 сентября 2016			31 декабря 2015		
	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	277	96	373	286	90	376
Обязательства по планам с установленными выплатами	277	96	373	286	90	376

(д) Изменения в обязательствах по планам с установленными выплатами

	2016			2015		
	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам	Итого
Остаток на 1 января	286	90	376	201	73	274
Компоненты обязательства, признанные в составе прибыли и убытков	42	15	57	27	10	37
Компоненты обязательства, признанные в составе прочего совокупного дохода	(8)	(5)	(13)	(5)	-	(5)
Выплаченные компенсации	(41)	(1)	(42)	(31)	(2)	(33)
Остаток на 30 сентября	277	96	373	192	81	273

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(е) Актуарные допущения

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

(i) Финансовые допущения

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Ставка дисконтирования	9,5%	9,5%
Уровень инфляции	6,0%	6,0%
Увеличение заработной платы	8,0%	8,0%
Средневзвешенная дюрация обязательств, в годах	5,1	5,1

Страховые взносы	Рассчитываются для каждого участника на основании ограничений и установленных законодательством	Рассчитываются для каждого участника на основании ограничений и установленных законодательством
------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------

(ii) Демографические допущения

Допущение по уровню увольнений: ожидаемый уровень текучести персонала изменяется в зависимости от выслуги лет сотрудников от 25% в год для сотрудников, проработавших 1 год, приблизительно до 6% в год для тех, кто проработал 20 лет и более. По сравнению с прошлым годом изменения в допущениях незначительны.

Показатели пенсионного возраста: средний возраст выхода на пенсию составляет 62,5 года для мужчин и 59 лет для женщин. Приблизительно тот же возраст выхода на пенсию был использован в предыдущем году.

Таблица смертности: уровень смертности взят из таблицы смертности российского городского населения за 2011 год.

(ж) Анализ чувствительности к основным актуарным допущениям

31 декабря 2015

	Изменение предположения	Пенсионные обязательства	Прочие долгосрочные вознаграждения	Итого
Ставка дисконтирования	+ / - 1% па	13	5	18
Уровень инфляции	+ / - 1% па	14	5	19
Увеличение заработной платы	+ / - 1% па	-	-	-
Нормы увольнений	+ / - 3% па	19	13	32
Уровень смертности	+ / - 10% па	6	1	7

На 30 сентября 2016 года анализ чувствительности к основным актуарным допущениям дает результаты, сопоставимые с анализом чувствительности на 31 декабря 2015 года.

Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Торговая кредиторская задолженность	5 619	4 825
Прочая кредиторская задолженность	3 216	10 062
Финансовые обязательства	8 835	14 887
Авансы полученные	1 095	1 663
Прочая кредиторская задолженность	1 230	1 199
Итого	11 160	17 749
Долгосрочные обязательства	1 890	4 801
Краткосрочные обязательства	9 270	12 948
Итого	11 160	17 749

Прочая кредиторская задолженность в состав финансовых обязательств включает в себя кредиторскую задолженность по приобретению объектов основных средств в сумме 1 459 млн. рублей на 30 сентября 2016 года (31 декабря 2015 года: 5 964 млн. рублей).

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 19. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
НДС к уплате	1 008	209
Кредиторская задолженность по налогу на имущество	534	490
Кредиторская задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	261	366
Кредиторская задолженность по прочим налогам	59	5
Итого	1 862	1 070

Примечание 20. Резервы

	2016	2015
Остаток на 1 января	1 803	187
Резервы, начисленные в отчетном периоде	2 069	-
Резервы, восстановленные в отчетном периоде	(11)	(163)
Остаток на 30 сентября	3 861	24

По состоянию на 30 сентября 2016 года Группой были сформированы резервы на сумму 3 861 млн. рублей (31 декабря 2015 года: 1 803 млн. рублей). Основная сумма резервов в размере 3 825 млн. рублей начислена на основании акта налогового органа по результатам выездной налоговой проверки Компании. Компания оценивает вероятность положительного исхода претензии как низкую.

Примечание 21. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Электроэнергия	25 642	19 175	77 369	66 188
Тепловая энергия	5 700	5 235	48 531	42 868
Прочая выручка	532	1 578	1 770	5 258
Итого	31 874	25 988	127 670	114 314

Прочая выручка получена в основном от аренды и услуг по водоснабжению, оказываемых Группой.

Примерно 2% и 2% выручки от реализации электроэнергии за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года соответственно (2% и 2% за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года соответственно), относятся к перепродаже купленной электроэнергии на оптовом рынке ОРЭМ.

Примечание 22. Материальные затраты

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Расходы на топливо	17 810	14 861	74 001	64 196
Расходы на приобретение тепловой и электрической энергии	1 956	1 682	6 849	5 840
Расходы на водопотребление	364	356	1 045	967
Расходы на прочие материалы	239	223	746	677
Итого	20 369	17 122	82 641	71 680

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

Примечание 23. Прочие услуги поставщиков и подрядчиков

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Плата за администрирование рынка электроэнергии	366	390	1 108	1 119
Услуги охраны	159	170	531	527
Расходы на технологическое присоединение	159	95	475	209
Услуги транспорта	122	105	353	361
Услуги по уборке	81	101	253	238
Агентское вознаграждение	53	21	191	114
Услуги связи	22	27	71	80
Услуги сертификации и экспертизы	26	36	48	58
Услуги по обеспечению пожарной безопасности	12	8	27	23
Монтаж приборов учета теплотенергии	-	6	-	329
Прочие услуги	57	54	142	197
Итого	1 057	1 013	3 199	3 255

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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.

Примечание 24. Расходы на оплату труда персонала

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Оплата труда персонала	1 796	2 216	5 977	6 603
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	455	561	1 706	1 884
Расходы на добровольное медицинское страхование	48	42	139	116
Расходы на общественное питание	20	23	66	68
Расходы на обучение	8	13	33	46
Стоимость текущих услуг работника	7	8	23	19
Чистая актуарная прибыль отчётного года	-	(4)	-	(7)
Итого	2 334	2 859	7 944	8 729

На 30 сентября 2016 года среднесписочная численность Группы составляла 9 561 человек. На 30 сентября 2015 среднесписочная численность Группы составляла 10 346 человек.

Примечание 25. Прочие операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Обесценение и прекращение признания торговой и прочей дебиторской задолженности	2 268	1 175	2 786	1 854
Резервы, начисленные/(восстановленные)	2 010	-	2 058	(163)
Арендные платежи	336	364	1 210	1 206
Юридические, консультационные и информационные услуги	120	85	351	306
Расходы на программное обеспечение и техническое обслуживание цифрового оборудования	90	67	269	185
Расходы на страхование	56	53	167	161
Убыток от выбытия объектов основных средств	90	58	59	138
Штрафы и пени по хозяйственным договорам: убыток/(доход)	(36)	(69)	50	(154)
Расходы по договорам уступки права требования	30	-	44	97
Услуги по охране труда и технике безопасности	12	14	42	39
Экологические платежи	1	18	31	44
Убыток от выбытия инвестиций в ассоциированные предприятия	130	-	29	-
Банковские услуги	-	2	2	4
Прочие расходы	80	86	255	207
Итого	5 187	1 853	7 353	3 924

Примечание 26. Прочие операционные доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Доход от выбытия дочерних обществ	1 163	-	1 163	-
Доход по дивидендам	-	-	90	-
Субсидии, возникающие в результате разницы тарифов при продаже теплоэнергии городскому населению	1	11	67	195
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи	31	26	57	70
Расход/(доход) от выбытия материалов	2	5	30	(2)
Доход от переоценки инвестиций в прочие общества	-	22	-	22
Прочие доходы	114	25	231	97
Итого	1 311	89	1 638	382

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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

Примечание 27. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся	За три месяца, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся
	30 сентября 2016	30 сентября 2015	30 сентября 2016	30 сентября 2015
Финансовые доходы				
Доходы от изменения обменных курсов иностранных валют	748	431	3 357	6 190
Процентный доход по банковским депозитам	258	189	781	768
Прочие процентные доходы	605	82	1 640	340
Итого	1 611	702	5 778	7 298
Финансовые расходы				
Расходы от изменения обменных курсов иностранных валют	(684)	(3 134)	(1 561)	(7 490)
Процентные расходы по заимствованиям	(779)	(843)	(2 429)	(2 506)
Расходы по лизингу	4	(73)	(69)	(220)
Проценты по пенсионным обязательствам	(10)	(8)	(34)	(25)
Прочие процентные расходы	-	-	(1)	(3)
Итого	(1 469)	(4 058)	(4 094)	(10 244)
За вычетом капитализированных финансовых расходов, связанных с квалифицируемыми активами (Примечание 6)	261	363	691	1 998
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибылей и убытков	(1 208)	(3 695)	(3 403)	(8 246)

	За три месяца, закончившихся	За три месяца, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся
	30 сентября 2016	30 сентября 2015	30 сентября 2016	30 сентября 2015
Процентные доходы	863	271	2 421	1 108
Процентные расходы	(574)	(748)	(2 005)	(979)
Чистая величина процента	289	(477)	416	129

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

	За три месяца, закончившихся	За три месяца, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся
	30 сентября 2016	30 сентября 2015	30 сентября 2016	30 сентября 2015
Инвестиции, удерживаемые до погашения	3	32	12	101
Торговая и прочая дебиторская задолженность	484	12	1 365	135
Денежные средства и их эквиваленты	376	227	1 044	872
Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(574)	(748)	(2 005)	(979)
Итого	289	(477)	416	129

Примечание 28. Налог на прибыль

(а) Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20% (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 20%).

	За три месяца, закончившихся	За три месяца, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся
	30 сентября 2016	30 сентября 2015	30 сентября 2016	30 сентября 2015
Текущий налог на прибыль				
Отчетный период	35	3	(113)	(19)
Начислено за предшествующие периоды	(1 111)	(1)	(1 123)	(5)
Расход по отложенному налогу на прибыль	-	-	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	501	(551)	(1 934)	(2 669)
Непризнанный налоговый убыток, перенесенный на будущее	(209)	2 129	(139)	2 129
Расход/(доход) по налогу на прибыль	(784)	1 580	(3 309)	(564)

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	За три месяца, закончившихся	За три месяца, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся
	30 сентября 2016	30 сентября 2015	30 сентября 2016	30 сентября 2015
Прибыль до налогообложения	(1 908)	(7 543)	10 638	2 828
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	381	1 506	(2 128)	(566)
Невычитаемые/ необлагаемые разницы	(54)	75	(58)	8
Начислено за предшествующие периоды	(1 111)	(1)	(1 123)	(6)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	(784)	1 580	(3 309)	(564)

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

	За три месяца, закончившихся			За три месяца, закончившихся		
	30 сентября 2016			30 сентября 2015		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Убыток от обесценения объектов основных средств	-	-	-	(61)	12	(49)
Налог на прибыль в отношении обязательства по вознаграждениям работникам	(20)	4	(16)	5	(1)	4
По сделкам под общим контролем (метод предшественника)	2 396	(479)	1 917	-	-	-
Итого	2 376	(475)	1 901	(56)	11	(45)

	За девять месяцев, закончившихся			За девять месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2016			30 сентября 2015		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Убыток от обесценения объектов основных средств	-	-	-	(61)	12	(49)
Налог на прибыль в отношении обязательства по вознаграждениям работникам	13	(3)	10	5	(1)	4
По сделкам под общим контролем (метод предшественника)	2 396	(479)	1 917	(1 196)	240	(956)
Итого	2 409	(482)	1 927	(1 252)	251	(1 001)

(в) Отложенный налог на прибыль

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	30 сентября 2016	30 сентября 2015	30 сентября 2016	30 сентября 2015	30 сентября 2016	30 сентября 2015
Основные средства	-	-	(29 368)	(33 116)	(29 368)	(33 116)
Активы, предназначенные для продажи	44	118	-	-	44	118
Инвестиционная собственность	25	-	-	(46)	25	(46)
Инвестиции в зависимые общества	171	-	-	-	171	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	(797)	(795)	(797)	(795)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	658	1 195	-	-	658	1 195
Обязательство по вознаграждениям работникам	75	54	-	-	75	54
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущее	29	2 283	-	-	29	2 283
Резервы	772	4	-	-	772	4
Займы и кредиты	-	-	(97)	(123)	(97)	(123)
Прочие оборотные и внеоборотные активы	-	-	(1 814)	(1 128)	(1 814)	(1 128)
Прочее	24	37	-	-	24	37
Итого	1 798	3 691	(32 076)	(35 208)	(30 278)	(31 517)

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Изменение отложенного налога на прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года и 30 сентября 2016 года:

	31 декабря 2014	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе собственного капитала		30 сентября 2015
			Реклассификация		
Основные средства	(32 513)	(505)	12	(110)	(33 116)
Активы, предназначенные для продажи	127	19	-	(28)	118
Инвестиционная собственность	(46)	-	-	-	(46)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	876	(1 809)	-	138	(795)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	957	(2)	240	-	1 195
Обязательство по вознаграждениям работникам	54	1	(1)	-	54
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущее	153	2 130	-	-	2 283
Резервы	37	(33)	-	-	4
Кредиты и займы	(144)	21	-	-	(123)
Прочие оборотные и внеоборотные активы	(748)	(380)	-	-	(1 128)
Прочее	19	18	-	-	37
Итого	(31 228)	(540)	251	-	(31 517)

	31 декабря 2015	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе собственного капитала		30 сентября 2016
			Реклассификация		
Основные средства	(28 455)	(852)	-	(61)	(29 368)
Активы, предназначенные для продажи	57	(13)	-	-	44
Инвестиционная собственность	(124)	149	-	-	25
Инвестиции в зависимые общества	-	171	-	-	171
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 166	(1 963)	-	-	(797)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	853	284	(479)	-	658
Обязательство по вознаграждениям работникам	74	4	(3)	-	75
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущее	168	(139)	-	-	29
Резервы	360	412	-	-	772
Кредиты и займы	(116)	19	-	-	(97)
Прочие оборотные и внеоборотные активы	(1 728)	(147)	-	61	(1 814)
Прочее	22	2	-	-	24
Итого	(27 723)	(2 073)	(482)	-	(30 278)

Примечание 29. Прибыль на акцию

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

	За три месяца, закончившихся	За три месяца, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся
	30 сентября 2016	30 сентября 2015	30 сентября 2016	30 сентября 2015
Акции выпущенные	39 749 360	39 749 360	39 749 360	39 749 360
Влияние наличия собственных выкупленных акций	(140 229)	(140 229)	(140 229)	(140 229)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в тысячах)	39 609 131	39 609 131	39 609 131	39 609 131

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Выверка прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций:

	За три месяца, закончившихся	За три месяца, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся
	30 сентября 2016	30 сентября 2015	30 сентября 2016	30 сентября 2015
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	39 609 131	39 609 131	39 609 131	39 609 131
Прибыль/(убыток) за отчетный период	(2 692)	(5 963)	7 329	2 264
Прибыль на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях)	(0,07)	(0,15)	0,19	0,06

На 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2015 года отсутствуют потенциальные обыкновенные акции с разводняющим эффектом.

Примечание 30. Финансовые инструменты

(а) Классификация и справедливая стоимость

Ниже представлены балансовая и справедливая стоимости финансовых активов и обязательств, включая их принадлежность к уровням иерархии справедливой стоимости:

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

	30 сентября 2016								
	Балансовая стоимость				Итого	Справедливая стоимость			Итого
	Удерживаемые до погашения	Займы и дебиторская задолженность	Имеюшиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости									
Инвестиции в ассоциированные предприятия (Примечание 9)	-	-	518	-	518	-	-	518	518
Финансовые активы, предназначенные для продажи (Примечание 10)	-	-	3 180	-	3 180	-	-	3 180	3 180
Итого	-	-	3 698	-	3 698	-	-	3 698	3 698
Финансовые активы, не измеряемые по справедливой стоимости									
Векселя (Примечание 10)	192	-	-	-	192	-	-	192	192
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	-	59 081	-	-	59 081	-	-	59 081	59 081
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	-	16 170	-	-	16 170	-	16 170	-	16 170
Итого	192	75 251	-	-	75 443	-	16 170	59 273	75 443
Финансовые обязательства, не измеряемые по справедливой стоимости									
Необеспеченные банковские кредиты (Примечание 16)	-	-	-	(45 244)	(45 244)	-	(45 244)	-	(45 244)
Прочие заимствования (Примечание 16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	-	-	-	(8 835)	(8 835)	-	-	(8 835)	(8 835)
Итого	-	-	-	(54 079)	(54 079)	-	(45 244)	(8 835)	(54 079)
	31 декабря 2015								
	Балансовая стоимость				Итого	Справедливая стоимость			Итого
	Удерживаемые до погашения	Займы и дебиторская задолженность	Имеюшиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости									
Инвестиции в ассоциированные предприятия (Примечание 9)	-	-	3 978	-	3 978	-	-	3 978	3 978
Прочие инвестиции (Примечание 10)	-	-	3 180	-	3 180	-	-	3 180	3 180
Итого	-	-	7 158	-	7 158	-	-	7 158	7 158
Финансовые активы, не измеряемые по справедливой стоимости									
Векселя (Примечание 10)	285	-	-	-	285	-	-	285	285
Депозиты (Примечание 10)	609	-	-	-	609	-	609	-	609
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	-	60 200	-	-	60 200	-	-	60 200	60 200
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	-	5 666	-	-	5 666	-	5 666	-	5 666
Итого	894	65 866	-	-	66 760	-	6 275	60 485	66 760
Финансовые обязательства, не измеряемые по справедливой стоимости									
Необеспеченные банковские кредиты (Примечание 16)	-	-	-	(47 985)	(47 985)	-	(47 985)	-	(47 985)
Облигации, выпущенные без обеспечения (Примечание 16)	-	-	-	(105)	(105)	(104)	-	-	(104)
Прочие заимствования (Примечание 16)	-	-	-	(880)	(880)	-	-	(880)	(880)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	-	-	-	(14 887)	(14 887)	-	-	(14 887)	(14 887)
Итого	-	-	-	(63 857)	(63 857)	(104)	(47 985)	(15 767)	(63 856)

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Ниже представлены методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные, применяющиеся при оценке справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Уровня 3 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов таких, как краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность, не раскрывается, так как их справедливая стоимость незначительно отличается от их текущей стоимости.

	Метод оценки	Исходные данные
Финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости		
Прочие инвестиции	Метод дисконтирования денежных потоков	ЕВИТДА Ставка дисконтирования
Финансовые активы, не измеряемые по справедливой стоимости		
Векселя	Метод дисконтирования денежных потоков	Не применимо
Финансовые обязательства, не измеряемые по справедливой стоимости		
Прочие заимствования	Метод дисконтирования денежных потоков	Не применимо

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 2 и Уровню 3 (31 декабря 2015 года: изменений не было). За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года переводов между уровнями не было (31 декабря 2015 года: переводов не было).

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

(i) Кредитный риск

Займы и дебиторская задолженность

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

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47 401	48 242
Тепловая энергия	23 724	28 305
Электроэнергия	8 177	8 236
Прочая	15 500	11 701
Займы	11 680	11 958
Итого	59 081	60 200

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

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

Наиболее существенные покупатели Группы, ПАО «МОЭК» и АО «ЦФР», по которым сумма дебиторской задолженности составила соответственно 26 981 млн. рублей и 2 194 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2016 года (31 декабря 2015 года: 27 239 млн. рублей и 2 026 млн. рублей соответственно).

Убытки от обесценения

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

	30 сентября 2016		31 декабря 2015	
	Балансовая стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	51 323	-	51 226	-
Просроченная на 0-30 дней	466	-	1 258	-
Просроченная на 31-120 дней	1 341	11	1 957	74
Просроченная на 121-365 дней	4 575	666	3 978	606
Просроченная на срок более года	11 760	9 707	9 613	7 152
Итого	69 465	10 384	68 032	7 832

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

	2016	2015
Остаток на 1 января	7 832	6 830
Перевод из активов, предназначенных для продажи	-	112
Убыток от обесценения, признанный за период	2 595	1 854
Резерв, использованный и списанный за период	(43)	(1 198)
Остаток на 30 сентября	10 384	7 598

Признанный по состоянию на 30 сентября 2016 года года убыток от обесценения в сумме 10 384 млн. рублей (31 декабря 2015 года: 7 832 млн. рублей) относится к покупателям, которые были признаны банкротами или имели проблемы с ликвидностью.

Исходя из статистики неплатежей прошлых периодов, Группа считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности, или просроченной менее чем на 120 дней, не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение; 76,48% от величины торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2015 года: 80,03%), включающей задолженность наиболее значимого клиента Группы (см. выше по тексту), относится к клиентам, которые зарекомендовали себя как надежные партнеры Группы.

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

Денежные средства в банках и депозиты до востребования в банках

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

Название банка	Рейтинговое агентство	Рейтинг	30 сентября 2016	Рейтинг	31 декабря 2015
Банк ГПБ (АО)	Standard & Poor's	BB+	11 349	BB+	4 065
АО «АБ «Россия»	Эксперт РА	A++	3 645	A++	799
ПАО Сбербанк	Moody's Interfax	Ba2	1 174	Aa1.ru	4
Банк ВТБ (ПАО)	Standard & Poor's	BB+	-	BB+	700
АО «АЛЬФА-БАНК»	Standard & Poor's	BB	-	BB	56
ПАО "КРЕДИ АГРИКОЛЬ БАНК"	Fitch Ratings	AAA	-	AAA	41
Прочие			2		1
Итого			16 170		5 666

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

(ii) Риск ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей по состоянию на 30 сентября 2016 года:

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	От 1 года до				
			0-6 мес.	6-12 мес.	2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Необеспеченные банковские кредиты	45 244	49 868	2 419	21 410	3 100	18 292	4 647
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 835	10 855	7 504	49	373	296	2 633
Итого	54 079	60 723	9 923	21 459	3 473	18 588	7 280

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	От 1 года до				
			0-6 мес.	6-12 мес.	2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Необеспеченные банковские кредиты	47 985	55 387	2 622	2 616	23 684	20 013	6 452
Облигации, выпущенные без обеспечения	105	110	110	-	-	-	-
Прочие заимствования	880	1 004	60	944	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 887	21 505	11 226	156	625	939	8 559
Итого	63 857	78 006	14 018	3 716	24 309	20 952	15 011

Все финансовые обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости.

(iii) Валютный риск

Подверженность валютному риску

	30 сентября 2016 в Евро	31 декабря 2015 в Евро
Необеспеченные банковские кредиты (Примечание 16)	(13 494)	(16 235)
Депозиты (Примечание 10)	-	609
Денежные средства и эквиваленты	500	41
Сумма по отчету о финансовом положении	(12 994)	(15 585)
Проценты к уплате	(449)	(435)
Общая сумма задолженности	(449)	(435)
Нетто-величина	(13 443)	(16 020)

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

	Средняя ставка		Ставка на отчетную дату	
	30 сентября 2016	31 декабря 2015	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Евро	76,2805	67,7767	70,8823	79,6972

Анализ чувствительности

Повышение курса рубля на 13% по отношению к евро по состоянию на 30 сентября 2016 года привело бы к снижению величины собственного капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели по состоянию на 31 декабря 2015 года анализировались на основе тех же принципов.

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Евро	1 687	5 347

Уменьшение курса рубля на 13% по отношению к евро оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, если исходить из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Фактическое увеличение средних обменных ставок за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, составило приблизительно 13% по отношению к евро (31 декабря 2015 года: 33%), разница между двумя фактическими экстремумами в отчетном периоде составила приблизительно 31% (31 декабря 2015 года: 53%).

(iv) Процентный риск

Структура

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

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы (Примечания 9,10,11,13)	79 141	73 918
Финансовые обязательства (Примечания 16,18)	(40 585)	(47 622)
Итого	38 556	26 296
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства (Примечание 16)	(13 494)	(16 235)
Итого	(13 494)	(16 235)

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 сентября 2016 года анализировались на основании тех же принципов, что и на 30 сентября 2015 года.

	30 сентября 2016		30 сентября 2015	
	Повышение на 100 б.п.	Понижение на 100 б.п.	Повышение на 100 б.п.	Понижение на 100 б.п.
Инструменты с переменной ставкой процента	(124,9)	124,9	(118,4)	118,4
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(124,9)	124,9	(118,4)	118,4

Примечание 31. Аренда

(а) 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе были признаны расходы по операционной аренде в сумме 336 млн. рублей и 1 210 млн. рублей соответственно (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 364 млн. рублей и 1 206 млн. рублей соответственно) (Примечание 25).

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Менее одного года	658	751
От года до пяти лет	2 655	3 035
Свыше пяти лет	15 893	19 512
Итого	19 206	23 298

(б) Финансовая аренда

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке (Примечание 6):

	30 сентября 2016			31 декабря 2015		
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	99	91	7	313	292	21
От года до пяти лет	395	358	36	1 251	1 147	104
Свыше пяти лет	2 632	1 577	1 056	8 716	5 333	3 383
Итого	3 126	2 026	1 099	10 280	6 772	3 508

Примечание 32. Условные события и обязательства

(а) Инвестиционные обязательства

На 30 сентября 2016 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 8 337 млн. рублей (31 декабря 2015 года: 14 956 млн. рублей). Данная сумма включает в себя обязательства инвестиционного характера, относящиеся к договорам на поставку мощности (ДПМ), в сумме 85 млн. рублей (31 декабря 2015 года: 3 829 млн. рублей).

(б) Налогообложение

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

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

Руководство считает, что по состоянию на 30 сентября 2016 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.

(в) Обязательства по природоохранной деятельности

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

неблагоприятное влияние на операционный результат или финансовое положение Группы.

(г) Страхование

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

(д) Гарантии

Группа выдала прямые гарантии третьим лицам, в связи с чем Группа имеет условные обязательства, выплаты по которым зависят от наступления определенных условий. По состоянию на 30 сентября 2016 года Группа предоставила гарантии по ипотечным кредитам работников в размере 13 млн. рублей (31 декабря 2015 года: 35 млн. рублей).

Примечание 33. Операционные сегменты

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. Группа определила на основе данных отчетов, что операционными сегментами являются отдельные объекты, генерирующие электроэнергию.

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

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

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

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

(а) Информация по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, и по состоянию на эту дату:

	Примечание	Электроэнергия	Теплоэнергия	Прочие сегменты	Итого
Выручка	21	77 369	48 531	1 770	127 670
Расходы:					
Топливо и водопотребление	22	(74 588)	(458)	-	(75 046)
Транспортировка теплоэнергии		-	(2 694)	-	(2 694)
Покупная электроэнергия	22	(6 609)	(84)	-	(6 693)
Покупная теплоэнергия	22	-	(156)	-	(156)
Результат сегмента		(3 828)	45 139	1 770	43 081
Активы сегмента		245 781	43 419	39 011	328 211

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Ниже представлена информация по сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года и по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Примечание	Электроэнергия	Теплоэнергия	Прочие сегменты	Итого
Выручка	21	66 188	42 868	5 258	114 314
Расходы:					
Топливо и водопотребление	22	(64 652)	(511)	-	(65 163)
Транспортировка теплоэнергии		-	(4 326)	-	(4 326)
Покупная электроэнергия	22	(5 525)	(130)	-	(5 655)
Покупная теплоэнергия	22	-	(185)	-	(185)
Результат сегмента		(3 989)	37 716	5 258	38 985
Активы сегмента		246 001	24 908	55 577	326 486

Активы по сегментам включают в себя убыток от обесценения объектов основных средств в общей сумме 0 млн. рублей, начисленный за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 (31 декабря 2015 года: 13 590 млн. рублей на сегмент «Электроэнергия», 1 967 млн. рублей на сегмент «Теплоэнергия» и 324 млн. рублей на прочие сегменты).

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

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015
Результаты по отчетным сегментам		11 048	7 230	41 311	33 727
Валовая прибыль по прочим сегментам		532	1 578	1 770	5 258
Финансовые доходы	27	1 611	702	5 778	7 298
Доля в убытке ассоциированных предприятий	9	(441)	-	(647)	-
Прочие операционные доходы	26	1 311	(166)	1 638	382
Амортизация объектов основных средств	6	(3 745)	(5 664)	(11 158)	(14 915)
Расходы на оплату труда персонала	24	(2 334)	(2 859)	(7 944)	(8 729)
Прочие услуги поставщиков и подрядчиков	23	(1 057)	(1 013)	(3 199)	(3 255)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		(1 659)	(1 321)	(3 771)	(2 757)
Налоги, кроме налога на прибыль		(540)	(471)	(1 638)	(1 291)
Расходы на прочие материалы	22	(239)	(223)	(746)	(677)
Финансовые расходы	27	(1 208)	(3 695)	(3 403)	(8 246)
Прочие операционные расходы	25	(5 187)	(1 598)	(7 353)	(3 924)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(1 908)	(7 543)	10 638	2 828

(б) Активы отчетных сегментов

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

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

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Сегментные активы		328 211	326 486
Нераспределенные:			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	3 180	3 180
Переплата по налогу на прибыль		290	668
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	11	43	73
Всего активов в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении компании		331 724	330 407

(в) Информация о ключевых потребителях

Потребители, выручка по которым за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, превышает 10% от общей выручки Группы, представлены ниже:

- АО «ЦФР» - сумма выручки по данному контрагенту за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года составила 14 338 млн. рублей и 43 629 млн. рублей. Выручка была получена от реализации электроэнергии и мощности относящейся к сегменту «Электроэнергия».

- ПАО «МОЭК» - сумма выручки по данному контрагенту за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года составила 5 105 млн. рублей и 39 000 млн. рублей. Выручка была получена от реализации теплоэнергии, относящейся к сегменту «Теплоэнергия».

- ПАО «Мосэнергосбыт» - сумма выручки по данному контрагенту за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года составила 3 440 млн. рублей и 11 411 млн. рублей. Выручка была получена от реализации электроэнергии и мощности относящейся к сегменту «Электроэнергия».

Потребители, выручка по которым за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, превышает 10% от общей выручки Группы, представлены ниже:

- АО «ЦФР» - сумма выручки по данному контрагенту за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, составила 10 451 млн. рублей и 37 327 млн. рублей. Выручка была получена от реализации электроэнергии и мощности относящейся к сегменту «Электроэнергия».

- ПАО «МОЭК» - сумма выручки по данному контрагенту за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, составила 4 156 млн. рублей и 28 424 млн. рублей. Выручка была получена от реализации теплоэнергии, относящейся к сегменту «Теплоэнергия».

- ПАО «Мосэнергосбыт» - сумма выручки по данному контрагенту за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года составила 3 230 млн. рублей и 11 800 млн. рублей. Выручка была получена от реализации электроэнергии и мощности относящейся к сегменту «Электроэнергия».

Группа Мосэнерго

Примечания к промежуточный консолидированный финансовый отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 34. Основные дочерние компании

(а) Периметр консолидации

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

	Доля владения	
	30 сентября 2016	31 декабря 2015
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	100,0%	100,0%
ООО «ТСК Новая Москва»	0,0%	100,0%

(б) Основные дочерние общества

	Страна регистрации и место деятельности	Вид деятельности	Доля в уставном капитале, принадлежащая Компании (%)	Доля в уставном капитале, принадлежащая Группе Мосэнерго (%)	Доля в уставном капитале, принадлежащая не контролирующей доли участия (%)
ООО «Центральный ремонтно-механический завод»	Россия	Поставка тепла и воды	100,0%	100,0%	-

Привилегированных акций, принадлежащих Группе, нет.