

Группа «Мосэнерго»

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года
(неаудированные данные)**

Группа «Мосэнерго»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

| | Примечание | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|--|------------|---------------------|--------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 7 | 207 946 | 190 387 |
| Инвестиционная собственность | 8 | 791 | 792 |
| Авансы по капитальному строительству | | 11 255 | 15 728 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 1 566 | 1 532 |
| Прочие внеоборотные активы | 13 | 2 643 | 3 721 |
| Итого внеоборотных активов | | 224 201 | 212 160 |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 5 537 | 12 632 |
| Инвестиции | 11 | 619 | 4 833 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 29 540 | 29 610 |
| Запасы | 10 | 6 190 | 6 536 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | 1 334 | 4 |
| Прочие оборотные активы | 13 | 787 | 393 |
| Активы, предназначенные для продажи | 9 | 559 | 1 576 |
| Итого оборотных активов | | 44 566 | 55 584 |
| Всего активов | | 268 767 | 267 744 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 15 | 166 124 | 166 124 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | (871) | (871) |
| Эмиссионный доход | | 49 213 | 49 213 |
| Резервы | | 84 229 | 83 781 |
| Накопленный убыток | | (90 596) | (93 142) |
| Капитал, причитающийся акционерам Группы | | 208 099 | 205 105 |
| Доля неконтролирующих акционеров | | 535 | 531 |
| Итого капитала | | 208 634 | 205 636 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные заимствования | 16 | 16 940 | 16 616 |
| Отложенные налоговые обязательства | 28 | 25 952 | 25 936 |
| Обязательство по вознаграждениям работникам | 17 | 242 | 242 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 1 004 | 1 125 |
| Итого долгосрочных обязательств | | 44 138 | 43 919 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 13 891 | 14 720 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 2 | 116 |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам | 19 | 697 | 1 120 |
| Краткосрочные заимствования и краткосрочная часть долгосрочных заимствований | 16 | 1 275 | 1 898 |
| Резервы | 20 | 59 | 67 |
| Обязательства, предназначенные для продажи | 9 | 71 | 268 |
| Итого краткосрочных обязательств | | 15 995 | 18 189 |
| Итого обязательств | | 60 133 | 62 108 |
| Итого капитала и обязательств | | 268 767 | 267 744 |

Генеральный директор

Главный бухгалтер

В.Г. Яковлев

Е.Ю. Новенькова

«9» декабря 2013

Группа «Мосэнерго»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

| | Примечание | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|------------|---|---|---|---|
| Выручка | 21 | 26 815 | 25 120 | 108 166 | 110 766 |
| Прочие операционные доходы | 26 | 235 | 556 | 730 | 1 406 |
| Материальные затраты | 22 | (19 374) | (17 847) | (69 698) | (66 266) |
| Амортизация объектов основных средств | 7 | (3 625) | (3 495) | (10 756) | (10 184) |
| Расходы на оплату труда персонала | 24 | (2 194) | (1 976) | (7 126) | (6 357) |
| Транспортировка теплоэнергии | | (354) | (1 789) | (5 171) | (16 951) |
| Прочие услуги поставщиков и подрядчиков | 23 | (1 025) | (979) | (2 986) | (2 868) |
| Затраты на ремонт и техническое обслуживание | | (1 342) | (1 576) | (3 082) | (3 618) |
| Прочие налоги кроме налога на прибыль | | (60) | (504) | (629) | (1 529) |
| Прочие операционные расходы | 25 | (795) | (926) | (4 486) | (2 143) |
| Результаты операционной деятельности | | (1 719) | (3 416) | 4 962 | 2 256 |
| Финансовые доходы | 27 | 100 | 654 | 563 | 1 469 |
| Финансовые расходы | 27 | (193) | (58) | (889) | (91) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | (1 812) | (2 820) | 4 636 | 3 634 |
| (Расход)/доход по налогу на прибыль | 28 | 360 | 525 | (898) | (761) |
| Прибыль/(убыток) за период | | (1 452) | (2 295) | 3 738 | 2 873 |
| Прочий совокупный доход: | | | | | |
| Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств | | - | - | 448 | 11 |
| Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов | | - | - | 448 | 11 |
| Итого совокупный доход/(расход) за период | | (1 452) | (2 295) | 4 186 | 2 884 |
| Прибыль/(убыток) относимая: | | | | | |
| Акционерам Группы | | (1 453) | (2 295) | 3 734 | 2 873 |
| Неконтролирующим акционерам | | 1 | - | 4 | - |
| Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию - базовая и разводненная (в российских рублях) | 29 | (0,04) | (0,06) | 0,09 | 0,07 |

Генеральный директор



В.Г. Яковлев

Главный бухгалтер



Е.Ю. Новенькова

«9» Декабря 2013

Группа «Мосэнерго»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

| | Примечание | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|---|------------|---|---|
| Потоки денежных средств от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до уплаты налога на прибыль | | 4 636 | 3 634 |
| <i>Корректировки на:</i> | | | |
| Амортизацию объектов основных средств | 7 | 10 756 | 10 184 |
| Финансовые доходы | 27 | (563) | (1 472) |
| Финансовые расходы | 27 | 1 112 | 91 |
| Убыток от обесценения и прекращения признания торговой и прочей дебиторской задолженности | 25 | 2 461 | 508 |
| Убыток от выбытия объектов основных средств | 26 | 201 | 213 |
| Убыток по судебным спорам | 20 | 9 | 111 |
| Убыток/(восстановление убытка) от обесценения активов, предназначенных для продажи | 25 | 16 | (6) |
| Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи | 26 | (18) | (504) |
| Прочие неденежные статьи | | (2) | (2) |
| Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале и резервах | | 18 608 | 12 757 |
| Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов | | 752 | (726) |
| Изменение запасов | | 346 | 216 |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (3 170) | (10 780) |
| Изменение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль | | (395) | 373 |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | (1 973) | 9 676 |
| Изменение обязательств по вознаграждениям | | (18) | (9) |
| Изменение резервов | | (17) | (138) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 14 133 | 11 369 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (2 666) | (2 053) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности | | 11 467 | 9 316 |
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Погашение инвестиций | | 4 846 | 517 |
| Поступления от выбытия объектов основных средств | | 414 | 23 |
| Поступления от выбытия активов, предназначенных для продажи | | 59 | 772 |
| Проценты полученные | | 235 | 486 |
| Приобретение объектов основных средств | | (20 530) | (15 407) |
| Увеличение инвестиций | | (484) | (4 826) |
| Приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных в их составе денежных средств | | - | (502) |
| Проценты уплаченные и капитализированные | | (494) | (1 196) |
| Комиссия за пользование кредитом | | (199) | (235) |
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности | | (16 153) | (20 368) |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Привлечение заемных средств | | 1 827 | 7 027 |
| Погашение заемных средств | | (3 279) | (4 586) |
| Дивиденды выплаченные | | (1 179) | (1 167) |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности | | (2 631) | 1 274 |
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов | | (7 317) | (9 778) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 14 | 12 632 | 25 572 |
| Прибыль/(убыток) от изменения обменных курсов валют по денежным средствам и их эквивалентам | | 222 | (3) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 14 | 5 537 | 15 791 |

Генеральный директор



В.Г. Яковлев

Главный бухгалтер



Е.Ю. Новенькова

«9» Декабря 2013

Группа «Мосэнерго»

Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам Группы

| Примечание | Акционерный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Эмиссионный доход | Резервы по переоценке | Накопленный убыток | Итого | Доля неконтролирующих акционеров | Итого капитал |
|--|---------------------|---|-------------------|-----------------------|--------------------|---------|----------------------------------|---------------|
| Остаток на 1 января 2012 года | 166 124 | (871) | 49 213 | 83 837 | (98 270) | 200 033 | - | 200 033 |
| Прибыль за период | - | - | - | - | 2 873 | 2 873 | - | 2 873 |
| Прочий совокупный доход: | | | | | | | | |
| Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств | 28 | - | - | 11 | - | 11 | - | 11 |
| Итого совокупный доход за период | - | - | - | 11 | 2 873 | 2 884 | - | 2 884 |
| Приобретение неконтролирующей доли в дочерней компании | - | - | - | - | - | - | 531 | 531 |
| Дивиденды акционерам | - | - | - | - | (1 188) | (1 188) | - | (1 188) |
| Остаток на 30 сентября 2012 года | 166 124 | (871) | 49 213 | 83 848 | (96 585) | 201 729 | 531 | 202 260 |
| Остаток на 1 января 2013 года | 166 124 | (871) | 49 213 | 83 781 | (93 142) | 205 105 | 531 | 205 636 |
| Прибыль за период | - | - | - | - | 3 734 | 3 734 | 4 | 3 738 |
| Прочий совокупный доход: | | | | | | | | |
| Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств | 28 | - | - | 448 | - | 448 | - | 448 |
| Итого совокупный доход за период | - | - | - | 448 | 3 734 | 4 182 | 4 | 4 186 |
| Дивиденды акционерам | - | - | - | - | (1 188) | (1 188) | - | (1 188) |
| Остаток на 30 сентября 2013 года | 166 124 | (871) | 49 213 | 84 229 | (90 596) | 208 099 | 535 | 208 634 |

Генеральный директор



В.Г. Яковлев

Главный бухгалтер



Е.Ю. Новенькова

«9» Декабря 2013

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности

(а) Организационная структура и деятельность

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

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

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

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

(б) Формирование группы

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

Общим собранием акционеров, проходившим 20 декабря 2006 года, было утверждено решение о проведении дополнительной эмиссии обыкновенных акций в форме закрытой подписки в пользу ОАО «Газпром» и аффилированных с ним компаний (далее Группа «Газпром»). В результате, держателем контрольного пакета акций Компании стала Группа Газпром (ранее – РАО ЕЭС России) с долей в 53,47% обыкновенных акций. В соответствии с процессом реформирования электроэнергетики, внеочередное Общее собрание акционеров РАО ЕЭС России, проходившее 26 октября 2007 года, приняло решение о проведении реорганизации в форме выделения ряда холдинговых компаний, которым были переданы акции электрогенерирующих предприятий, включая пакет акций Компании, принадлежавшие РАО ЕЭС России. Выделенные из состава РАО ЕЭС России холдинговые компании были присоединены к электрогенерирующим компаниям путем конвертации акций, в результате чего акционеры РАО ЕЭС России получили акции непосредственно в самих генерирующих компаниях. Таким образом, выделенная в результате реорганизации РАО ЕЭС России компания ОАО «Мосэнерго Холдинг» (далее «Мосэнерго Холдинг») получила долю в ОАО «Мосэнерго», принадлежавшую РАО ЕЭС России. Одновременно с выделением «Мосэнерго Холдинг», произошло его присоединение к Компании и конвертация ее доли в акции Компании.

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

В апреле 2009 года ОАО «Газпром» передало свою долю (53,47%) в Компании своему 100 % дочернему обществу ООО «Газпром энергохолдинг» (ранее – ООО «Газоэнергетическая Компания»), которое стало материнской компанией ОАО «Мосэнерго».

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

(г) Отношения с государством и действующее законодательство

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

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

53,47% акций Компании. Таким образом, компания ОАО «Газпром» является материнской компанией Группы, а правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной для Группы.

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

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

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

(д) Реструктуризация отрасли

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

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

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

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

Начиная с 2012 года основная часть контрактов за поставку электроэнергии и мощности заключаются по нерегулируемым ценам: свободные двусторонние договоры или рынок «на сутки вперед».

Введение нового оптового рынка также относится к торговле мощностью. До введения новых правил оптового рынка поставщики получали оплату только за 85% от установленной мощности генерирующего оборудования по одноставочному тарифу. Новые правила предусматривают отдельные тарифы на мощность и электроэнергию. Планируется установить тарифы на мощность на уровне, достаточном для поддержания работоспособности генерирующих мощностей производителей.

В соответствии с Правилами оптового рынка, утвержденными постановлением Правительства №1172 от 27 декабря 2010 года, с 1 января 2011 года торговля мощностью на оптовом рынке осуществляется путем следующих механизмов:

- торговля мощностью по регулируемым ценам (тарифам) на основании договоров купли-продажи в отношении объемов, предназначенных для поставок населению;
- поставка мощностью по свободным (нерегулируемым) ценам по результатам конкурентного отбора мощности: торговля мощностью по свободным договорам купли-продажи мощности – при условии, что эта мощность отобрана по итогам конкурентных отборов мощности;
- торговля мощностью по договорам о предоставлении мощности; торговля мощностью по договорам купли-продажи мощности, производимой с использованием производства поставки;
- торговля мощностью, которая поставляется в вынужденном режиме (генерирующих объектов, не отобранных по итогам конкурентных отборов, но продолжение работы, которых необходимо по технологическим и иным причинам).

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

(е) Периметр консолидации

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

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

| | Доля владения | |
|---|------------------|-----------------|
| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
| ООО «Теплоснабжающая компания Мосэнерго» | 100,00% | 100,00% |
| ООО «Центральный ремонтно-механический завод» | 100,00% | 100,00% |
| ООО «ОГК-Инвестпроект» | 90,50% | 51,00% |

20 сентября 2012 года Группа приобрела 51% долю в уставном капитале ООО «ОГК-Инвестпроект» и установила контроль над ее деятельностью. Данная компания осуществляет строительство нового блока Череповецкой ГРЭС. 5 марта 2013 года Группа увеличила долю в уставном капитале ООО «ОГК-Инвестпроект» до 52,88%. 9 апреля 2013 года Группа увеличила долю в уставном капитале ООО «ОГК-Инвестпроект» до 61,69%, 26 июля 2013 года – до 90,50%.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Принципы составления финансовой отчетности

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

(б) Принципы оценки

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

Методы, используемые для оценки справедливой стоимости, описаны ниже (см. Примечание 4).

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечание 4 – Определение справедливой стоимости основных средств и оборудования;
- Примечание 4 – Определение справедливой стоимости инвестиционной собственности;
- Примечание 4 – Определение справедливой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности, и;
- Примечание 33 – Операционные сегменты.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

(a) Основа консолидации

(i) Дочерние общества

Дочерними обществами являются предприятия, контролируемые Группой. Предприятие является контролируемым в том случае, если у Группы имеется возможность управлять его финансовой и производственной политикой с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке степени контроля во внимание принимается количество голосующих акций, право голоса, по которым может быть реализовано в данный момент. Финансовая отчетность дочерних обществ включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля, до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних обществ вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

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

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

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

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

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

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

(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.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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.

(б) Операции в иностранной валюте

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

(в) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

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

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

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

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

Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения

Если Группа намерена и способна удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, 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

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

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 последующих 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.

(2) **Основные средства**

(i) **Признание и оценка**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) **Реклассификация в инвестиционную собственность**

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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) Реклассификация в активы, удерживаемые для продажи

Внеоборотные активы (или группы выбытия) классифицируются как активы, удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, через операцию по продаже и такая продажа считается весьма вероятной. Они отражаются в учете по наименьшей из двух величин - балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой доход от переоценки признается непосредственно в составе прибыли или убытка за период, кроме той части, которая сторнирует признанный ранее убыток от обесценения данного имущества, оставшаяся часть отражается в резерве по переоценке непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Любой убыток от переоценки признается 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.

(iv) 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 учитываются в составе прибылей или убытков по мере их признания.

(v) Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств. Начисление амортизации по арендованным активам осуществляется в течение наименьшего из двух периодов: продолжительности аренды и срока их полезного использования, за исключением случаев, когда у Группы имеются достаточные обоснования того, 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. Сроки полезного использования объектов основных средств не менялись в 2012 году, далее в таблице приведены сроки полезного использования объектов основных средств на 2013 год:

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

(d) Нематериальные активы

(i) 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.

(ii) 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.

(iii) 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.

(е) Инвестиционная собственность

Под инвестиционной собственностью понимается недвижимое имущество или объекты незавершенного строительства, используемые или строящиеся для получения дохода от сдачи в аренду, либо для доходов от прироста капитала или того и другого, а не для продажи в ходе обычной деятельности, использования в процессе производства или предоставления товаров или услуг, либо для управленческих целей. Инвестиционная собственность первоначально признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем она 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.

(ж) Арендованные активы

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

(з) Запасы

Запасы отражаются в учете по наименьшей из двух величин – фактической стоимости или 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.

(и) Обесценение

(i) Финансовые активы

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

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

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

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

Убытки от обесценения финансовых активов, удерживаемых для продажи, признаются в составе прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором они возникают в результате одного или нескольких событий («случай наступления убытка»), произошедших после первоначального признания инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

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

(ii) Нефинансовые активы

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

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прочего совокупного дохода при наличии соответствующего резерва по 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 и инвестиционную собственность, которые продолжают оцениваться в соответствии с учетной политикой Группы. Убытки от обесценения, возникшие при первоначальном признании в качестве удерживаемых для продажи, и последующие прибыли, или убытки от переоценки признаются в составе прибылей или убытков. 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.

(к) Обязательство 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. Обязательства по взносам по пенсионным планам с установленными взносами признаются в составе расходов по персоналу на счете прибылей и убытков, когда наступает обязательство по ним.

(ii) Пенсионный план с установленными выплатами

Группа применяет пенсионный план с установленными выплатами, который представляет собой план, отличный от плана с установленными взносами. Чистая величина обязательств Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки суммы будущих выплат, право на получение, которых работники приобрели за услуги в текущем и предыдущих периодах. Сумма выплат дисконтируется для определения ее приведенной стоимости, при этом все непризнанные трудозатраты прошлых периодов и справедливая стоимость любых активов плана подлежат вычету. Ставка дисконтирования представляет собой показатель доходности на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых, практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается произвести выплату. Ежегодно квалифицированный специалист-актуарий производит соответствующий расчет с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Если происходит повышение величины выплат по пенсионному плану, та часть увеличенной суммы выплаты, которая относится к прошлым услугам работников, признается в составе прибылей или убытков линейным способом в течение среднего периода времени до момента возникновения права работника на данные выплаты. Если право на получение пенсий в увеличенном размере возникает сразу после их начисления, то связанные с ними расходы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка за период.

Актуарные прибыли и убытки, возникшие в отчетном периоде, не признаются. Группа признает долю актуарных прибылей и убытков в качестве дохода или расхода, если чистые суммарные непризнанные актуарные прибыли или убытки на конец предыдущего отчетного периода превышают наибольший из двух показателей:

- 10 % от приведенной стоимости обязательств по плану с установленными выплатами на отчетную дату (до вычета активов плана);
- 10 % от справедливой стоимости активов плана на отчетную дату.

Доля актуарных прибылей и убытков, которая должна быть признана в отношении каждого плана с установленными выплатами, представляет сумму превышения, определенную указанным выше способом и деленную на расчетный средний оставшийся срок службы работников.

(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, право 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

Выходные пособия признаются в составе расходов в случаях, когда Группа открыто, заявляет об осуществлении детальной программы прекращения трудовых отношений с определенными работниками до наступления соответствующего пенсионного возраста либо программы предоставления выходных пособий с целью поощрения увольнения по собственному желанию, при этом вероятность отказа от данной программы является маловероятной. Выходные пособия, поощряющие увольнения по собственному желанию, признаются в составе расходов, если Группа сделала предложения сотрудникам о добровольном увольнении, и при соблюдении условия, что предложения будут приняты, а количество увольняющихся работников будет надежно оценено.

(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.

(л) Резервы

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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.

(м) Отчетность по сегментам

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

(н) 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 выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли 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 прибыли или убытков. Полученные льготы по арендным платежам признаются в составе общих доходов по аренде на всем протяжении срока действия аренды.

(o) Правительственные субсидии

Правительственные субсидии представляют собой государственную поддержку Группы 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.

(п) 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

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

действия аренды, таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

(p) Финансовые доходы и расходы

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

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

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутых суммах.

(с) Расходы по налогу на прибыль

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

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

Отложенный налог признается в составе обязательств с использованием балансового метода в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и, которая не влияет 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 законом 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.

(т) 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.

(у) Прибыль на акцию

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

(ф) Новые стандарты и разъяснения

(i) Вступили в силу ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- Стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и, по сути, заменил те части МСФО (IAS) 39, которые относились к классификации и оценке финансовых активов. В стандарт МСФО 9 были внесены дополнительные изменения в октябре 2010 года в части классификации и оценки финансовых обязательств, а в декабре 2011 года (i) изменение даты вступления в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавление требований к раскрытию информации. Основные требования стандарта следующие:

- По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Метод оценки должен быть определен при первичном признании. Классификация финансовых активов зависит от бизнес - модели управления финансовыми инструментами, принятой в Компании, и договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.

- Финансовый инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости в том случае, если это долговой инструмент и а) бизнес модель компании предусматривает удержание инструмента с целью получения контрактных денежных потоков, и б) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все прочие долговые инструменты должны учитываться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражают в составе прибыли и убытка за период. Для остальных долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. . Перенос прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрен. Выбор метода оценки может производиться для каждого инструмента отдельно. Дивиденды должны быть учтены в составе прибылей и убытков, так как они представляют собой доход на вложенный капитал.

- Большинство требований в МСФО (IFRS) 39 для классификации и измерения финансовых обязательств были перенесены без изменений в МСФО (IFRS) 9. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода..

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 г., при этом разрешается досрочное применение. Руководство Группы считает, что пересмотренный стандарт не окажет влияния на ее финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (опубликован в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года), заменяет все указания по контролю и консолидации в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 12

«Консолидация - компании специального назначения». Руководство Группы считает, что пересмотренный стандарт не окажет влияния на ее финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 11, «Соглашения о совместной деятельности» (опубликован в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года), заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и МСФО (IAS) 13 «Совместно контролируемые предприятия - Неденежные взносы участников». Руководство Группы считает, что пересмотренный стандарт не окажет влияния на ее финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (опубликован в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года). Руководство Группы считает, что пересмотренный стандарт не окажет влияния на ее финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 13, «Оценка по справедливой стоимости», (опубликован в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года), направлен на повышение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации, путем предоставления пересмотренного определения справедливой стоимости, единственного источника оценки справедливой стоимости и требований к раскрытию информации для использования во всех МСФО. Пересмотренный стандарт изменит объем раскрываемой информации, но не окажет влияния на оценку во всех МСФО.

МСФО (IAS) 27, «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года), был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Руководство Группы считает, что пересмотренный стандарт не окажет влияния на ее финансовую отчетность.

- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года). Данное изменение МСФО (IAS) 28 было разработано в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместной деятельности. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. За исключением этого, другие руководящие указания остались без изменений. Руководство Группы считает, что пересмотренный стандарт не окажет влияния на ее финансовую отчетность

- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (пересмотрен в 2011 году, и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года). Изменения внесены для того, чтобы согласовать требования к раскрытию информации по сегментным активам и обязательствам в промежуточной финансовой отчетности МСФО (IFRS) 8. Изменения в МСФО (IAS) 34 требуют раскрытия совокупных активов и обязательств для конкретного отчетного сегмента. Однако такое раскрытие требуется только в следующих случаях:

- если информация об их суммах регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения;

- если возникли существенные изменения сумм, отраженных в этом сегменте в последней годовой финансовой отчетности.

- Изменения в МСФО (IFRS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года, вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года), вносят значительные изменения в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Руководство Группы считает, что пересмотренный стандарт не окажет влияния на ее финансовую отчетность.

- Изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013) требует раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности предприятия, оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете включая прав на взаимозачет. Руководство Группы считает, что пересмотренный стандарт не окажет влияния на ее финансовую отчетность.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

- Изменения к МСФО (IFRS) 32, «Классификация эмиссии прав» (выпущен в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 года). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. Руководство Группы считает, что пересмотренный стандарт не окажет влияния на ее финансовую отчетность.
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, ПКИ 20, «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», которая рассматривает вопрос о том, когда и каким образом учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли, не окажут влияния на настоящую финансовую отчетность.
- «Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействие на раскрытие информации, но не окажет воздействия на оценку и признание финансовых инструментов.
- Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Группу и сроки принятия данного изменения Группой.
- Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., вступают в силу с 1 января 2013 г.). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО (IFRS) 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытка, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.
- Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 11 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу с 1 января 2013 года). Эти изменения, относящиеся к займам, полученным от государства по ставкам ниже рыночных, освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете таких займов при переходе на МСФО. Это предоставляет компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

- Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании.

- В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать существенные суждения, используемые для определения того, является ли компания инвестиционной или нет, а также информацию о финансовой или иной поддержке неконсолидируемой дочерней компании, уже предоставленной этой компании или намеченной к предоставлению. В настоящее время Группа проводит оценку того, какое влияние данные изменения окажут на ее финансовую отчетность.

Кроме случаев, описанных выше, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

(ii) Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы с 1 января 2013 г.:

- Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Данное изменение не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

- *Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода.* Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Примечание 4. Определение справедливой стоимости

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

(а) Основные средства и инвестиционная собственность

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

Рыночная стоимость объектов недвижимого имущества соответствует суммам, которые на дату оценки могут быть за них получены в результате сделки между независимыми сторонами, желающими осуществить данную сделку после проведения ими соответствующего маркетингового исследования цен, при этом стороны обладали достаточной информацией и действовали с должной осмотрительностью и без принуждения. Рыночная стоимость станков, производственного и офисного оборудования определяется по ценам, установившимся на рынке на аналогичные активы.

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

(б) Инвестиции в долевые и долговые инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе котировочной цены покупателя на них на отчетную дату по состоянию на конец дня.

(в) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

(г) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированным по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Для финансовой аренды рыночные процентные ставки определяются при помощи аналогичных арендных договоров.

Примечание 5. Управление финансовыми рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитному риску;
- риску ликвидности;
- рыночному риску.

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

Генеральный директор несет всю ответственность за правильное функционирование внутреннего контроля Группы. Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Комитет по аудиту, являясь частью Совета директоров, осуществляет свои надзорные функции, взаимодействуя с начальником службы внутреннего аудита, который осуществляет надзор за

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

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 несколько отделов Компании. Кредитный риск оценивается отделом учета и анализа финансовых рисков. Риском ликвидности занимается казначейство и отдел бюджетирования и управленческого учета. Данные отделы подотчетны заместителю генерального директора по финансам и бюджетированию, который руководит работой в рамках системы по управлению рисками.

Политика Группы по управлению рисками зафиксирована 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 другие. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы внутреннего контроля, в 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, 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 предпринимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности. Около 90-95% процентов покупателей являются клиентами Группы более 2-3 лет.

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

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

(ii) Гарантии

Политика Группы не предусматривает предоставление финансовых гарантий покупателям.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

(iii) Инвестиции

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

(e) 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 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.

(z) 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. В данный момент Группа рассматривает возможность хеджирования валютных рисков в будущем при помощи соответствующих производных финансовых инструментов.

(ii) Процентный риск

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

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

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

процентного риска в будущем при помощи соответствующих производных финансовых инструментов.

(d) Управление капиталом

Задачами Группы, связанными с управлением капиталом, являются гарантирование способности Группы продолжать свою деятельность и обеспечивать необходимый показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал акционеров и выгоды другим заинтересованным лицам, а также поддержка оптимальной структуры капитала для понижения 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 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 года Группа не вносила изменений в свой подход к управлению капиталом.

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

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года приведены ниже:

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|--|---------------------|--------------------|
| Заемные средства (Примечание 16) | (18 215) | (18 514) |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14) | 5 537 | 12 632 |
| Чистая задолженность | (12 678) | (5 882) |
| Капитал | (208 634) | (205 636) |
| Итого капитал | (221 312) | (211 518) |
| Коэффициент доли заемных средств | 5.73% | 2.78% |

(i) Обязательство по кредитам

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

- максимальный уровень Чистый финансовый долг к EBITDA;
- минимальный уровень EBITDA к Процентным расходам;
- минимальный уровень выплачиваемых собственных материальных активов.

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

(ii) Требования законодательства

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

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

На 30 сентября 2013 года Группа соблюдает приведенные выше требования к акционерному капиталу.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6. Операции со связанными сторонами

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

Описание характера взаимоотношений между связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, и трех и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, или с которыми имеется значительное сальдо расчетов по состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года, представлено ниже. ОАО «Газпром» является окончательной материнской компанией ОАО «Мосэнерго» в течение текущего и предыдущего отчетных периодов. Правительство Российской Федерации является окончательной контролирующей структурой Группы в течение текущего и предыдущего отчетных периодов.

(а) Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными компаниями

Группа осуществляла следующие операции с Группой Газпром и ее ассоциированными компаниями (предприятиями, находящимися под общим контролем):

Выручка

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|------------------|---|---|---|---|
| Электроэнергия | 186 | 85 | 509 | 273 |
| Тепловая энергия | 93 | 109 | 435 | 382 |
| Прочая выручка | 10 | 7 | 32 | 20 |
| Итого | 289 | 201 | 976 | 675 |

Расходы

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|---|---|---|---|---|
| Расходы на топливо | (2 014) | (14 832) | (29 281) | (54 609) |
| Арендные платежи | (89) | (71) | (267) | (200) |
| Юридические, консультационные и информационные услуги | (14) | (9) | (31) | (13) |
| Затраты на ремонт и техническое обслуживание | (9) | - | (10) | - |
| Услуги по уборке | (2) | (2) | (7) | (7) |
| Услуги охраны | (2) | (1) | (6) | (5) |
| Услуги связи | (2) | (1) | (4) | (4) |
| Расходы на приобретение тепловой и электрической энергии | - | - | (1) | (1) |
| Прочие расходы | - | (4) | (28) | (32) |
| Итого | (2 130) | (14 920) | (29 635) | (54 871) |

Арендные платежи за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, по ОАО «Нефтяной дом», которое является ассоциированной компанией ОАО «Газпром», составили 74 млн. рублей и 201 млн. рублей (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 71 млн. рублей и 200 млн. рублей).

Финансовые доходы и расходы

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--------------------|---|---|---|---|
| Финансовые доходы | 17 | 168 | 75 | 481 |
| Финансовые расходы | (36) | - | (97) | - |

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

| | | | | |
|---|-------------|------------|-------------|------------|
| Чистая сумма финансовых (расходов)/доходов | (19) | 168 | (22) | 481 |
|---|-------------|------------|-------------|------------|

Финансовые доходы три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года и 30 сентября 2012 года, связаны с операциями с ОАО «Газпромбанк», которое является ассоциированной компанией ОАО «Газпром».

Остатки по расчетам

| | Остаток по расчетам на 30 сентября 2013 | Остаток по расчетам на 31 декабря 2012 |
|--|--|---|
| Авансы по капитальному строительству | 6 043 | 12 676 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 141 | 423 |
| Инвестиции | 99 | 4 495 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 | 1 607 |
| Итого активов | 6 285 | 19 201 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (2 885) | (3 943) |
| Итого обязательств | (2 885) | (3 943) |

По состоянию на 30 сентября 2013 года остаток авансов по капитальному строительству по ОАО «Межрегионстрой», которое является ассоциированной компанией ОАО «Газпром», составляет 6 030 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 12 676 млн. рублей).

По состоянию на 30 сентября 2013 года остаток торговой и прочей дебиторской задолженности по ОАО «Межрегионэнергосбыт» и ОАО «Газпромбанк», которые являются ассоциированными компаниями ОАО «Газпром», составляет 57 млн. рублей и 0 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 33 млн. рублей и 128 млн. рублей).

Инвестиции на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года связаны с операциями с ОАО «Газпромбанк», которое является ассоциированной компанией ОАО «Газпром».

Остатки денежных средств на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года связаны с операциями с ОАО «Газпромбанк», которое является ассоциированной компанией ОАО «Газпром».

По состоянию на 30 сентября 2013 года остаток торговой и прочей кредиторской задолженности по ООО «Газпром межрегионгаз Москва» и ООО «Межрегионэнергострой», которые являются ассоциированными компаниями ОАО «Газпром», составляет 456 млн. рублей и 2 440 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 2 367 млн. рублей и 1 366 млн. рублей).

Займы

| | Сумма полученных займов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | Сумма полученных займов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 | Остаток по расчетам на 30 сентября 2013 | Остаток по расчетам на 31 декабря 2012 |
|--|--|--|--|---|
| Долгосрочные заимствования | - | - | 1 700 | 1 700 |
| Краткосрочные заимствования и краткосрочная часть долгосрочных заимствований | 3 600 | - | 100 | - |
| Итого займов | 3 600 | - | 1 800 | 1 700 |

(б) Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

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

Расходы

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|-----------------------|--|--|--|--|
| Оплата труда и премии | (60) | (26) | (114) | (77) |

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

| | | | | |
|---|-------------|-------------|--------------|-------------|
| Отчисления на социальное страхование и обеспечение трудового соглашения | (3) | (3) | (9) | (9) |
| Вознаграждения, связанные с расторжением | - | (3) | - | (3) |
| Итого | (63) | (32) | (123) | (89) |

Остатки по расчетам

| | Остаток по расчетам на 30 сентября 2013 | Остаток по расчетам на 31 декабря 2012 |
|-----------------------|---|--|
| Оплата труда и премии | 3 | - |
| Итого | 3 | - |

(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 компаниям, так как эта информация раскрыта в Примечании 6 (а).

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

Выручка

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|------------------|---|---|---|---|
| Электроэнергия | 19 720 | 10 630 | 62 008 | 50 712 |
| Тепловая энергия | 4 357 | 2 423 | 30 767 | 34 721 |
| Прочая выручка | 59 | 498 | 1 072 | 1 284 |
| Итого | 24 136 | 13 551 | 93 847 | 86 717 |

Расходы

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|---|---|---|---|
| Транспортировка теплоэнергии | (354) | (1 789) | (5 171) | (16 951) |
| Расходы на приобретение тепловой и электрической энергии | (489) | (2 095) | (4 988) | (7 300) |
| Плата за администрирование рынка | (344) | (321) | (990) | (907) |
| Расходы на водопотребление | (325) | (350) | (887) | (909) |
| Арендные платежи | (124) | (109) | (386) | (350) |
| Услуги охраны | (93) | (93) | (270) | (280) |
| Юридические, консультационные и информационные услуги | (30) | (25) | (71) | (39) |
| Расходы на топливо | (3) | - | (68) | (85) |
| Услуги связи | (13) | (17) | (37) | (43) |
| Услуги по обеспечению пожарной безопасности | (9) | (10) | (27) | (49) |
| Услуги транспорта | (5) | (5) | (13) | (14) |
| Услуги сертификации и экспертизы | (13) | (8) | (13) | (14) |
| Затраты на ремонт и техническое обслуживание | (1) | (14) | (9) | (36) |
| Услуги по уборке | - | (1) | - | (1) |
| Прочие расходы | (6) | (2) | (20) | (25) |
| Итого | (1 809) | (4 844) | (12 950) | (27 008) |

Прочие расходы в основном включают в себя услуги транспорта услуги сертификации и экспертизы.

Финансовые доходы и расходы

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|---|---|---|---|
| Финансовые доходы | 17 | 135 | 153 | 424 |
| Чистая сумма финансовых доходов | 17 | 135 | 153 | 424 |

Остатки по расчетам

| | Остаток по расчетам на 30 сентября 2013 | Остаток по расчетам на 31 декабря 2012 |
|--|--|---|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 17 847 | 18 425 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 007 | 4 675 |
| Прочие внеоборотные активы | 523 | 523 |
| Авансы по капитальному строительству | 11 | 189 |
| Итого активов | 19 388 | 23 812 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (2 299) | (3 461) |
| Итого обязательств | (2 299) | (3 461) |

Информация о заключенных договорах на поставку мощности (ДПМ) раскрывается в Примечании 32.

Примечание 7. Основные средства

Переоцененная величина

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Передаточные сети | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|--|------------------------|--------------------------|----------------------|--------------|--------------------------------|----------------|
| Остаток на 1 января 2012 г. | 104 368 | 74 511 | 11 100 | 6 891 | 27 144 | 224 014 |
| Приобретение дочерней компании | - | 53 | - | - | 1 682 | 1 735 |
| Поступления | 46 | - | - | 95 | 10 525 | 10 666 |
| Выбытия | (178) | (111) | (33) | (31) | (1) | (354) |
| Передача | 300 | 1 010 | 281 | 229 | (1 820) | - |
| Элиминация накопленной амортизации по объектам основных средств переведенных в состав активов, предназначенных для продажи | (130) | (94) | - | - | - | (224) |
| Передача в активы, предназначенные для продажи | (97) | (788) | - | - | - | (885) |
| Остаток на 30 сентября 2012 г. | 104 309 | 74 581 | 11 348 | 7 184 | 37 530 | 234 952 |
| Остаток на 1 января 2013 г. | 104 103 | 77 669 | 11 668 | 8 463 | 41 038 | 242 941 |
| Поступления | 1 | 11 | - | 47 | 27 463 | 27 522 |
| Выбытия | (116) | (64) | - | (93) | (591) | (864) |
| Передача | 228 | 1 100 | 1 | 79 | (1 408) | - |
| Элиминация накопленной амортизации по объектам основных средств переведенных в состав активов, предназначенных для продажи | (3) | - | - | - | - | (3) |
| Передача из активов, предназначенных для продажи | 1 000 | - | - | - | - | 1 000 |
| Передача в активы, предназначенные для продажи | (16) | - | - | - | - | - |
| Остаток на 30 сентября 2013 г. | 105 197 | 78 716 | 11 669 | 8 496 | 66 502 | 270 580 |

Накопленная амортизация (включая обесценение)

| Здания и | Машины и | Передаточные | Прочие | Незавершенное | Итого |
|----------|----------|--------------|--------|---------------|-------|
|----------|----------|--------------|--------|---------------|-------|

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

| | сооружения | оборудование | сети | строительство | | |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Остаток на 1 января 2012 г. | (19 489) | (11 983) | (3 863) | (3 131) | (253) | (38 719) |
| Начисленная амортизация | (4 746) | (3 468) | (1 043) | (927) | - | (10 184) |
| Выбытия | 38 | 42 | 23 | 21 | - | 124 |
| Элиминация накопленной амортизации по объектам основных средств переведенных в состав активов, предназначенных для продажи | 130 | 94 | - | - | - | 224 |
| Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств | - | - | 16 | - | - | 16 |
| Остаток на 30 сентября 2012 г. | (24 067) | (15 315) | (4 867) | (4 037) | (253) | (48 539) |
| Остаток на 1 января 2013 г. | (25 494) | (16 914) | (5 233) | (4 324) | (589) | (52 554) |
| Начисленная амортизация | (4 704) | (3 518) | (1 401) | (1 134) | - | (10 757) |
| Выбытия | 21 | 34 | - | 59 | - | 114 |
| Элиминация накопленной амортизации по объектам основных средств переведенных в состав активов, предназначенных для продажи | 3 | - | - | - | - | 3 |
| Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств | 560 | - | - | - | - | 560 |
| Остаток на 30 сентября 2013 г. | (29 614) | (20 398) | (6 634) | (5 399) | (589) | (62 634) |

Чистая балансовая стоимость

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Передаточные сети | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|--------|-----------------------------|---------|
| На 1 января 2012 г. | 84 879 | 62 528 | 7 237 | 3 760 | 26 891 | 185 295 |
| На 30 сентября 2012 г. | 80 242 | 59 266 | 6 481 | 3 147 | 37 277 | 186 413 |
| На 1 января 2013 г. | 78 609 | 60 755 | 6 435 | 4 139 | 40 449 | 190 387 |
| На 30 сентября 2013 г. | 75 583 | 58 318 | 5 035 | 3 097 | 65 913 | 207 946 |

Чистая балансовая стоимость без учета переоценки

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Передаточные сети | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|--------|-----------------------------|---------|
| На 1 января 2012 г. | 36 467 | 48 581 | 1 705 | 2 610 | 22 244 | 111 607 |
| На 30 сентября 2012 г. | 35 218 | 46 047 | 1 980 | 2 185 | 36 933 | 122 363 |
| На 1 января 2013 г. | 34 931 | 48 360 | 2 053 | 3 517 | 33 284 | 122 145 |
| На 30 сентября 2013 г. | 34 187 | 46 017 | 1 151 | 2 622 | 61 194 | 145 171 |

В стоимость поступлений включены капитализированные проценты по займам в сумме 790 млн. рублей и 692 млн. рублей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года и 30 сентября 2012 года, соответственно. Для определения суммы расходов по займам, которые подлежат капитализации, были использованы нормы капитализации 5,73% и 6,94% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года и 30 сентября 2012 года, соответственно. Нормы капитализации представляют собой средневзвешенные фактические затраты по соответствующим займам Группы, используемым в течение периода.

Основные средства не предоставлялись в залог в качестве обеспечения по банковским кредитам Группы по состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 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 основных средств Группы.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Основные средства, представленные выше, были переоценены независимыми оценщиками по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2008 года.

В 2012 году Группа пришла к выводу, что балансовая стоимость основных средств существенно не отличается от справедливой стоимости, определенной на конец предыдущего отчетного периода, таким образом, не возникло необходимости в проведении переоценки по состоянию на 31 декабря 2012 года.

(б) Тест на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа провела анализ наличия признаков обесценения активов. Группа признала обесценение выводимых активов на отчетную дату в размере 661 млн. рублей.

(в) Арендованные здания и оборудование

Группа арендует производственные здания и оборудование по договорам финансовой аренды. В конце срока аренды по каждому из договоров Группа имеет право выкупить соответствующие здания и оборудование по выгодной цене (см. Примечание 31). На 30 сентября 2013 года чистая балансовая стоимость арендованных зданий и оборудования составила 158 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 252 млн. рублей).

Примечание 8. Инвестиционная собственность

| | 2013 | 2012 |
|--|------------|------------|
| Остаток на 1 января | 792 | 792 |
| Передача в активы, предназначенные для продажи | (1) | - |
| Остаток на 30 сентября | 791 | 792 |

Справедливая стоимость инвестиционной собственности Группы на 30 сентября 2013 года составила 791 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 792 млн. рублей); справедливая стоимость рассчитана с учетом тенденций на рынке коммерческой недвижимости за девять месяцев 2013 года (31 декабря 2012 года: на тенденциях 2012 года).

Доходы от аренды за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, и три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, составили 31 млн. рублей и 87 млн. рублей, 25 млн. рублей и 59 млн. рублей соответственно 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 2013 | 31 декабря 2012 |
|---------------------|---------------------|--------------------|
| Менее одного года | 30 | 78 |
| От года до пяти лет | - | - |
| Свыше пяти лет | - | - |
| Итого | 30 | 78 |

Примечание 9. Группа выбытия, предназначенная для продажи

(а) Активы, предназначенные для продажи

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|------------------------------|---------------------|--------------------|
| Основные средства | 526 | 1 544 |
| Инвестиционная собственность | 33 | 32 |
| Итого | 559 | 1 576 |

(б) Обязательства, предназначенные для продажи

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Отложенные налоговые обязательства | 71 | 268 |
| Итого | 71 | 268 |

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов. Таким образом, объекты основных средств на сумму 16 млн. рублей и инвестиционной собственности на сумму 1 млн. рублей были переведены в состав активов, предназначенных для продажи (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 97 млн. рублей и 0 млн. рублей соответственно).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа пересмотрела план продаж активов, предназначенных для продажи, что привело к их переводу в состав основных средств в сумме 1 000 млн. рублей.

На 30 сентября 2013 года Группа учитывала активы, предназначенные для продажи, в сумме 559 млн. рублей и соответствующие им обязательства в сумме 71 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 1 576 млн. рублей и 268 млн. рублей соответственно). Группа планирует продать данные объекты недвижимости в течение одного года.

В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа продала активы, предназначенные для продажи балансовой стоимостью 0 млн. рублей и 18 млн. рублей и отразила прибыль в размере 0 млн. рублей и 18 млн. рублей, соответственно, см. Примечание 26 (в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 102 млн. рублей и 172 млн. рублей и 494 млн. рублей и 504 млн. рублей, соответственно).

Примечание 10. Запасы

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|
| Топливо | 4 221 | 4 478 |
| Сырье и расходные материалы | 1 969 | 2 058 |
| Итого | 6 190 | 6 536 |

Сырье и расходные материалы отражены за вычетом резерва под устаревание запасов, составившего 8 млн. рублей и 10 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 соответственно. Списание запасов и восстановление резервов отражаются в составе расходов на прочие материалы.

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

Примечание 11. Инвестиции

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|--------------|---------------------|--------------------|
| Векселя | 518 | 338 |
| Депозиты | 101 | 4 495 |
| Итого | 619 | 4 833 |

Информация о кредитных, валютных и процентных рисках, которым Группа подвергается в связи со своими инвестициями, представлена в Примечании 30.

Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|--|---------------------|--------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 22 507 | 23 047 |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 692 | 3 132 |
| Финансовые активы | 25 199 | 26 179 |
| Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы | 2 637 | 2 220 |
| Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль | 1 343 | 150 |
| НДС к возмещению | 285 | 206 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 642 | 2 387 |
| Итого | 31 106 | 31 142 |
| Оборотные активы | 29 540 | 29 610 |
| Внеоборотные активы | 1 566 | 1 532 |

Группа «Мосэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|--------------|---------------------|--------------------|
| Итого | 31 106 | 31 142 |

Остатки по счетам торговой дебиторской задолженности отражены за вычетом резерва под обесценение, который составляет 5 944 млн. рублей и 3 508 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно.

Остатки по счетам прочей дебиторской задолженности отражены за вычетом резерва под обесценение, который составляет 107 млн. рублей и 109 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно.

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

Примечание 13. Прочие активы

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|--|---------------------|--------------------|
| Прочие внеоборотные активы | | |
| Активы, строительство которых финансировалось правительством г. Москвы | 523 | 523 |
| Нематериальные активы | 301 | 396 |
| Инвестиции | 130 | 223 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 9 | 9 |
| Прочие внеоборотные активы | 1 680 | 2 570 |
| Итого | 2 643 | 3 721 |
| Прочие оборотные активы | | |
| Прочие оборотные активы | 787 | 393 |
| Итого | 787 | 393 |

Прочие активы включают краткосрочный и долгосрочный НДС с авансов на приобретение объектов основных средств в сумме 2 025 млн. рублей и 2 575 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2013 года и на 31 декабря 2012 года соответственно.

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

Примечание 14. Денежные средства и их эквиваленты

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|------------------------------|---------------------|--------------------|
| Остатки на банковских счетах | 3 459 | 2 111 |
| Депозиты до востребования | 2 078 | 10 521 |
| Итого | 5 537 | 12 632 |

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

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

| Банк | 30 сентября 2013 | | 31 декабря 2012 | |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | % | Остаток на счете | % | Остаток на счете |
| ОАО «Альфа Банк» | 11,15 | 1 077 | 7,60 | 4 242 |
| ОАО «Банк ВТБ» | 6,10 | 1 001 | - | - |
| ОАО «Сбербанк России» | - | - | 7,30 | 4 672 |
| ОАО «Газпромбанк» | - | - | 4,40 | 1 607 |
| Итого | | 2 078 | | 10 521 |

Примечание 15. Капитал

(а) Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 30 сентября 2013 года общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 39 749 359 700 акций (31 декабря 2012 года: 39 749 359 700) номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

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

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

(б) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные у акционеров, на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года составили 871 млн. рублей.

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

(в) Резервы

На 30 сентября 2013 года резервы представлены резервом по переоценке в сумме 3 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 3 млн. рублей), который является результатом учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости, а также резервом по переоценке объектов основных средств в размере 84 226 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 83 778 млн. рублей).

(г) Дивиденды

19 июня 2012 года Общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2011 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,03 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составляет 1 188 млн. рублей.

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

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 2013 | 31 декабря 2012 |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| Долгосрочные заимствования | | |
| Необеспеченные банковские кредиты | 10 135 | 9 916 |
| Облигации, выпущенные без обеспечения | 5 105 | 5 000 |
| Прочие заимствования | 1 700 | 1 700 |
| Итого | 16 940 | 16 616 |
| Краткосрочные обязательства и краткосрочная часть долгосрочных заимствований | | |
| Текущая часть необеспеченных банковских кредитов | 1 175 | 1 427 |
| Текущая часть облигаций, выпущенных без обеспечения | - | 471 |
| Прочие заимствования | 100 | - |
| Итого | 1 275 | 1 898 |

Группа «Мосэнерго»
Примечания к 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 | Номи- нальная % ставка | Срок платежа | 30 сентября 2013 | | 31 декабря 2012 | |
|--|---------------------|------------------------------|-----------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
| Необеспеченные банковские кредиты | | | | 12 218 | 11 310 | 12 379 | 11 343 |
| БНП Париба | Евро | EURIBOR 6М+2,00% | 2022 | 6 621 | 6 058 | 6 425 | 5 782 |
| ЗАО «Кредит Агриколь КИБ» | Евро | EURIBOR 6М+1,95% | 2024 | 5 597 | 5 252 | 5 389 | 5 001 |
| ЗАО «Кредит Агриколь КИБ» | Евро | 7,20% | 2013 | - | - | 504 | 500 |
| ЗАО «Кредит Агриколь КИБ» | Евро | EURIBOR 6М+1,00% | 2013 | - | - | 61 | 60 |
| Облигации, выпущенные без обеспечения | | | | 5 105 | 5 105 | 5 471 | 5 471 |
| Облигационный выпуск №3 | Российский рубль | 8,70% | 2014 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| Облигационный выпуск №2 | Российский рубль | 8,25% | 2016 | 105 | 105 | 471 | 471 |
| Прочие заимствования | | | | 1 800 | 1 800 | 1 700 | 1 700 |
| ОАО «ОГК-2» | Российский рубль | 7,25% | 2022 | 1 048 | 1 048 | 1 048 | 1 048 |
| ООО «Газпром энергохолдинг» | Российский рубль | 7,25% | 2021 | 652 | 652 | 652 | 652 |
| ООО «Межрегионстрой» | Российский рубль | 5,80% | 2013 | 100 | 100 | - | - |
| Итого | | | | 19 123 | 18 215 | 19 550 | 18 514 |

Примечание 17. Обязательство по вознаграждениям работникам

Группа финансирует пенсионный план по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и программу пенсионных пособий, которые распространяется на большую часть персонала Группы. Программа основана на пенсионном плане с установленными взносами, которая 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 уходе на пенсию и материальная помощь.

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

Сумма компенсаций уволенным работникам, выплаченных Группой за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, составила 16 млн. рублей и 39 млн. рублей, 8 млн. рублей и 19 млн. рублей, соответственно и была отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе в статье «расходы на оплату труда персонала».

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|--|---------------------|--------------------|
| Приведенная стоимость не обеспеченных финансированием обязательств | 312 | 310 |

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

| | | |
|---|------------|------------|
| Признанное обязательство по планам с установленными выплатами | 312 | 310 |
| Непризнанный актуарный убыток | (21) | (5) |
| Непризнанная стоимость прошлых услуг работников | (49) | (63) |
| Итого чистое обязательство по вознаграждениям работникам, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении | 242 | 242 |

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

| | 2013 | 2012 |
|--|------------|------------|
| Обязательство по планам с установленными выплатами на 1 января | 310 | 278 |
| Проценты по пенсионным обязательствам | 19 | 16 |
| Стоимость текущих услуг работников | 6 | 6 |
| Выплаченные компенсации | (32) | (27) |
| Признанные актуарные прибыли | 12 | 7 |
| Влияние секвестра и произведенных расчетов по пенсионной программе | (3) | (2) |
| Обязательство по планам с установленными выплатами на 30 сентября | 312 | 278 |

(б) Расходы, признаваемые в прибыли или убытках

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|---|---|---|---|
| Выходные пособия | 16 | 8 | 39 | 19 |
| Проценты по пенсионным обязательствам | 6 | 6 | 19 | 16 |
| Амортизация стоимости прошлых услуг работников | 4 | 4 | 13 | 13 |
| Стоимость текущих услуг работника | 2 | 2 | 6 | 6 |
| Чистая актуарная прибыль текущего периода | (1) | - | (2) | - |
| Влияние секвестра и произведенных расчетов по пенсионной программе | (1) | (1) | (3) | (2) |
| Итого | 26 | 19 | 72 | 52 |

(в) Актуарные допущения

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

(i) Финансовые допущения

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Ставка дисконтирования | 7,00% | 7,00% |
| Уровень инфляции | 5,50% | 5,50% |
| Увеличение заработной платы в будущем | 7,50% | 7,50% |
| Увеличение размера пенсии в будущем | 5,50% | 5,50% |

(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 7% в год для тех, кто проработал 20 и более лет. По сравнению с прошлым годом изменения в допущениях незначительны.

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

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

(z) Исторические данные

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 | 31 декабря 2011 | 31 декабря 2010 | 31 декабря 2009 |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Приведенная стоимость обязательств по планам с | 312 | 310 | 278 | 300 | 245 |

Группа «Мосэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

| | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|
| установленными выплатами | | | | | |
| Дефицит фондов плана | 312 | 310 | 278 | 300 | 245 |
| Корректировка обязательств по пенсионным выплатам на основе опыта | 1 | 1 | (10) | 18 | (3) |

В 2013 году Группа предполагает внести 43 млн. рублей в пенсионный план с установленными выплатами.

Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 5 661 | 6 722 |
| Прочая кредиторская задолженность | 3 938 | 3 313 |
| Финансовые обязательства | 9 599 | 10 035 |
| Авансы полученные | 1 949 | 2 506 |
| Прочая кредиторская задолженность | 3 347 | 3 304 |
| Итого | 14 895 | 15 845 |
| Краткосрочные обязательства | 13 891 | 14 720 |
| Долгосрочные обязательства | 1 004 | 1 125 |
| Итого | 14 895 | 15 845 |

Прочая кредиторская задолженность в составе финансовых обязательств включает кредиторскую задолженность по приобретению объектов основных средств в сумме 3 108 млн. рублей на 30 сентября 2013 года (31 декабря 2012 года: 2 571 млн. рублей).

Прочая кредиторская задолженность в составе нефинансовых обязательств включает НДС по авансам в сумме 2 211 млн. рублей на 30 сентября 2013 года (31 декабря 2012 года: 2 168 млн. рублей).

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

Примечание 19. Кредиторская задолженность по прочим налогам

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| Кредиторская задолженность по налогу на имущество | 320 | 103 |
| Кредиторская задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение | 293 | 206 |
| НДС к уплате | 12 | 801 |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам | 72 | 10 |
| Итого | 697 | 1 120 |

Примечание 20. Резервы

| | 2013 | 2012 |
|---|-------------|-------------|
| Остаток на 1 января | 67 | 93 |
| Резервы, начисленные в отчетном периоде | 25 | 118 |
| Резервы, использованные в отчетном периоде | (17) | (139) |
| Резервы, восстановленные в отчетном периоде | (16) | (7) |
| Остаток на 30 сентября | 59 | 65 |

На 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года сформирован резерв по судебным разбирательствам на сумму 59 млн. рублей и 67 млн. рублей, соответственно. Основная часть резерва относится к искам, предъявленным компанией ОАО «МОЭК» на сумму 28 млн. рублей и ООО «Престижный проект» на сумму 30 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 28 млн. рублей и 30 млн. рублей соответственно).

Примечание 21. Выручка

Группа «Мосэнерго»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|------------------|---|---|---|---|
| Электроэнергия | 20 889 | 18 688 | 65 671 | 61 249 |
| Тепловая энергия | 5 148 | 5 343 | 40 147 | 46 960 |
| Прочая выручка | 778 | 1 089 | 2 348 | 2 557 |
| Итого | 26 815 | 25 120 | 108 166 | 110 766 |

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

Примерно 4% и 4%, 5% и 5% выручки от реализации электроэнергии за три и шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года и 30 сентября 2012 года, соответственно, относятся к перепродаже купленной электроэнергии на оптовом рынке ОРЭМ.

Примечание 22. Материальные затраты

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|---|---|---|---|
| Расходы на топливо | 16 764 | 14 912 | 61 634 | 57 234 |
| Расходы на приобретение тепловой и электрической энергии | 2 143 | 2 153 | 6 708 | 7 349 |
| Расходы на водопотребление | 333 | 350 | 900 | 909 |
| Расходы на прочие материалы | 134 | 432 | 456 | 774 |
| Итого | 19 374 | 17 847 | 69 698 | 66 266 |

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

Примечание 23. Прочие услуги поставщиков и подрядчиков

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|---|---|---|---|
| Плата за администрирование рынка электроэнергии | 347 | 321 | 993 | 907 |
| Услуги по организации и подаче обессоленной воды | 248 | 210 | 811 | 710 |
| Услуги охраны | 126 | 120 | 375 | 361 |
| Услуги транспорта | 105 | 51 | 304 | 204 |
| Услуги по уборке | 85 | 86 | 228 | 227 |
| Услуги связи | 25 | 35 | 72 | 78 |
| Услуги сертификации и экспертизы | 34 | 42 | 64 | 127 |
| Услуги по обеспечению пожарной безопасности | 9 | 15 | 30 | 54 |
| Прочие услуги | 46 | 99 | 109 | 200 |
| Итого | 1 025 | 979 | 2,986 | 2 868 |

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

Примечание 24. Расходы на оплату труда персонала

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|---|---|---|---|
| Оплата труда персонала | 1 731 | 1 594 | 5 441 | 4 890 |
| Отчисления на социальное страхование и обеспечение | 355 | 305 | 1 407 | 1 217 |
| Расходы на добровольное медицинское страхование | 26 | 25 | 76 | 75 |

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|---|---|---|---|
| Расходы на обучение | 37 | 13 | 76 | 61 |
| Расходы на общественное питание | 24 | 25 | 70 | 76 |
| Выходные пособия | 16 | 8 | 39 | 19 |
| Амортизация стоимости прошлых услуг работников | 4 | 4 | 13 | 13 |
| Стоимость текущих услуг работников | 2 | 2 | 6 | 6 |
| Чистая актуарная прибыль отчетного периода | (1) | - | (2) | - |
| Итого | 2 194 | 1 976 | 7 126 | 6 357 |

Среднесписочная численность Группы составляет 8 182 и 8 010 человек на 30 сентября 2013 года и на 30 сентября 2012 года, соответственно.

Примечание 25. Прочие операционные расходы

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|---|---|---|---|
| Убыток от обесценения и списания торговой и прочей дебиторской задолженности | 149 | 393 | 2 461 | 508 |
| Арендные платежи | 197 | 180 | 655 | 593 |
| Юридические, консультационные и информационные услуги | 176 | 156 | 556 | 499 |
| Убыток от выбытия объектов основных средств | 7 | 48 | 201 | 213 |
| Расходы на программное обеспечение | 34 | 56 | 153 | 157 |
| Расходы на страхование | 49 | 30 | 126 | 10 |
| Расходы на охрану труда и технику безопасности | 14 | 15 | 44 | 47 |
| Экологические платежи | 18 | 17 | 38 | 43 |
| Договора цессии | 32 | - | 32 | (29) |
| Банковские услуги | 9 | 4 | 17 | 16 |
| Убыток/(восстановление убытка) от обесценения активов, предназначенных для продажи | - | - | 16 | (6) |
| Прочие | 110 | 27 | 187 | 92 |
| Итого | 795 | 926 | 4 486 | 2 143 |

Примечание 26. Прочие операционные доходы

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|---|---|---|---|
| Субсидии, возникающие в результате разницы тарифов при продаже теплоэнергии городскому населению | 50 | 37 | 423 | 424 |
| Штрафы и пени по хозяйственным договорам | 182 | 23 | 249 | 444 |
| Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи | - | 494 | 18 | 504 |
| Влияние произведенных расчетов и секвестра пенсионной программы | 1 | 1 | 3 | 2 |
| Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств | - | - | - | 2 |
| Прочие | 2 | 1 | 37 | 30 |
| Итого | 235 | 556 | 730 | 1 406 |

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.

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27. Финансовые доходы и расходы

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|---|---|---|---|---|
| Финансовые доходы | | | | |
| Процентный доход по банковским депозитам | 79 | 374 | 454 | 1 110 |
| Доходы от изменения обменных курсов иностранных валют | - | 240 | - | 240 |
| Прочие процентные доходы | 21 | 40 | 109 | 119 |
| Итого | 100 | 654 | 563 | 1 469 |
| Финансовые расходы | | | | |
| Расходы от изменения обменных курсов иностранных валют | (163) | (51) | (832) | - |
| Процентные расходы по заимствованиям | (264) | (412) | (790) | (692) |
| Проценты по пенсионным обязательствам | (6) | (6) | (19) | (16) |
| Расходы по лизингу | (4) | (8) | (14) | (27) |
| Прочие процентные расходы | (20) | 7 | (24) | (48) |
| Итого | (457) | (470) | (1 679) | (783) |
| За вычетом капитализированных процентов по займам, связанным с квалифицируемыми активами (Примечание 7) | 264 | 412 | 790 | 692 |
| Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибылей и убытков | (193) | (58) | (889) | (91) |
| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
| Процентные доходы | 100 | 414 | 563 | 1 229 |
| Процентные расходы | (24) | (1) | (38) | (75) |
| Чистая величина процента | 76 | 413 | 525 | 1 154 |

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

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|---|---|---|---|
| Денежные средства и их эквиваленты | 100 | 358 | 536 | 1 135 |
| Инвестиции | - | 56 | 27 | 94 |
| Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости | (24) | (1) | (38) | (75) |
| Итого | 76 | 413 | 525 | 1 154 |

Примечание 28. Налог на прибыль

(а) Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль Группы составляет 20% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 20%).

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|---|---|---|---|---|
| Текущий налог на прибыль | | | | |
| Отчетный период | 452 | 79 | (1 322) | (1 807) |
| Излишне начислено в предшествующие периоды | - | - | 131 | 1 414 |
| Расход по отложенному налогу на | | | | |
| Возникновение и восстановление временных разниц | (92) | 446 | 293 | (368) |
| (Расход)/доход по налогу на прибыль | 360 | 525 | (898) | (761) |

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

Выверка относительно эффективной ставки налога:

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|---|---|---|---|---|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | (1 812) | (2 821) | 4 636 | 3 634 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке | 362 | 564 | (927) | (727) |
| Невычитаемые / необлагаемые разницы | (2) | (39) | (102) | (1 448) |
| Излишне начислено в предшествующие периоды | - | - | 131 | 1 414 |
| (Расход)/доход по налогу на прибыль | 360 | 525 | (898) | (761) |

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

| | За три месяца закончившихся, 30 сентября 2013 | | | За девять месяцев закончившихся, 30 сентября 2013 | | |
|--|--|--------------|--------------|--|--------------|--------------|
| | До налога | Налог | После налога | До налога | Налог | После налога |
| Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств | 560 | (112) | 448 | 560 | (112) | 448 |
| Итого | 560 | (112) | 448 | 560 | (112) | 448 |

| | За три девять закончившихся, 30 сентября 2012 | | | За девять месяцев закончившихся, 30 сентября 2012 | | |
|--|--|------------|--------------|--|------------|--------------|
| | До налога | Налог | После налога | До налога | Налог | После налога |
| Восстановление убытка от обесценения объектов основных средств | 14 | (3) | 11 | 14 | (3) | 11 |
| Итого | 14 | (3) | 11 | 14 | (3) | 11 |

(в) Отложенный налог на прибыль

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

| | Активы | | Обязательства | | Нетто | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30 сентября 2013 | 30 сентября 2012 | 30 сентября 2013 | 30 сентября 2012 | 30 сентября 2013 | 30 сентября 2012 |
| Основные средства | - | - | (24 706) | (26 229) | (24 706) | (26 229) |
| Активы, предназначенные для продажи | - | - | (71) | (407) | (71) | (407) |
| Инвестиционная собственность | - | - | - | - | - | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | - | (910) | (345) | (910) | (345) |
| Торговая и прочая кредиторская | - | 83 | (61) | - | (61) | 83 |
| Обязательство по вознаграждениям | 49 | 46 | - | - | 49 | 46 |
| Резервы | 11 | 13 | - | - | 11 | 13 |
| Займы и кредиты | - | - | (182) | (216) | (182) | (216) |
| Прочие оборотные и внеоборотные активы | - | - | (116) | (147) | (116) | (147) |
| Прочее | 19 | 29 | - | - | 19 | 29 |
| Итого | 79 | 171 | (26 102) | (26 904) | (26 023) | (27 733) |

Изменение отложенного налога на прибыль в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года и 30 сентября 2013 года:

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

| | 31 декабря 2011 | Признаны в составе прибыли | Признаны в составе капитала | Реклассифика ция | 30 сентября 2012 |
|---|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Основные средства | (25 448) | (289) | (3) | (1) | (25 741) |
| Активы, предназначенные для | (301) | (107) | - | 1 | (407) |
| Инвестиционная собственность | (45) | (3) | - | - | (48) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (584) | 239 | - | - | (345) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 154 | (71) | - | - | 83 |
| Обязательство по вознаграждениям работникам | 45 | 1 | - | - | 46 |
| Резервы | 18 | (5) | - | - | 13 |
| Кредиты и займы | (59) | (157) | - | - | (216) |
| Прочие оборотные и внеоборотные активы | (181) | 34 | - | - | (147) |
| Прочее | 39 | (10) | - | - | 29 |
| Итого | (26 362) | (368) | (3) | - | (26 733) |

| | 31 декабря 2012 | Признаны в составе прибыли | Признаны в составе капитала | Реклассифика ция | 30 сентября 2013 |
|---|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Основные средства | (25 491) | 1 089 | (112) | (192) | (24 706) |
| Активы, предназначенные для | (268) | 5 | - | 192 | (71) |
| Инвестиционная собственность | (50) | (6) | - | - | (56) |
| Торговая и прочая дебиторская | (223) | (687) | - | - | (910) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 55 | (116) | - | - | (61) |
| Обязательство по вознаграждениям работникам | 49 | - | - | - | 49 |
| Резервы | 13 | (2) | - | - | 11 |
| Кредиты и займы | (207) | 25 | - | - | (182) |
| Прочие оборотные и внеоборотные активы | (98) | (18) | - | - | (116) |
| Прочее | 16 | 3 | - | - | 19 |
| Итого | (26 204) | 293 | (112) | - | (26 023) |

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 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|---|---|---|---|---|
| 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 |

Выверка прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций:

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|---|---|---|---|
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах) | 39 609 131 | 39 609 131 | 39 609 131 | 39 609 131 |
| Прибыль/(убыток) за период | (1 452) | (2 296) | 3 738 | 2 873 |

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|---|---|---|---|---|
| Прибыль/(убыток) на акцию (базовая и разводненная) (в российских рублях) | (0,04) | (0,06) | 0,09 | 0,07 |

На 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

Примечание 30. Финансовые инструменты

(a) Кредитный риск

(i) Подверженность кредитному риску

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

| | Балансовая стоимость | |
|---|----------------------|--------------------|
| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
| Займы выданные и дебиторская задолженность | 25 199 | 26 179 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12) | 25 199 | 26 179 |
| Инвестиции, удерживаемые до погашения | 749 | 5 056 |
| Инвестиции (Примечание 11) | 619 | 4 833 |
| Прочие активы (Примечание 13) | 130 | 223 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 13) | 9 | 9 |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14) | 5 537 | 12 632 |
| Итого финансовых активов | 31 494 | 43 876 |

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

| | Балансовая стоимость | |
|------------------|----------------------|--------------------|
| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
| Тепловая энергия | 14 292 | 13 172 |
| Электроэнергия | 6 176 | 9 224 |
| Прочая | 4 731 | 3 783 |
| Итого | 25 199 | 26 179 |

Дебиторы внутри двух основных классов дебиторской задолженности – электроэнергия и тепловая энергия – 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, в свете недавнего финансового кризиса, показала, что риск неплатежеспособности данных компаний очень низкий.

Наиболее существенные покупатели Группы ОАО «МОЭК» и ЗАО «ЦФР», по которым сумма дебиторской задолженности составила соответственно 11 366 млн. рублей и 1 893 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2013 года (31 декабря 2012 года: 7 733 млн. рублей и 2 909 млн. рублей соответственно).

(ii) Убытки от обесценения

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

| | 30 сентября 2013 | | 31 декабря 2012 | |
|---------------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | Балансовая стоимость | Обесценение | Балансовая стоимость | Обесценение |
| Непросроченная | 19 297 | - | 11 573 | - |
| Просроченная на 0-30 дней | 1 997 | 123 | 8 764 | - |

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

| | 30 сентября 2013 | | 31 декабря 2012 | |
|---------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | Балансовая стоимость | Обесценение | Балансовая стоимость | Обесценение |
| Просроченная на 31-120 дней | 1 102 | 108 | 3 417 | 48 |
| Просроченная на 121-365 дней | 4 546 | 1 968 | 2 047 | 720 |
| Просроченная на срок более года | 4 232 | 3 776 | 3 995 | 2 849 |
| Итого | 31 174 | 5 975 | 29 796 | 3 617 |

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

| | 2013 | 2012 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Остаток на 1 января | 3 617 | 2 727 |
| Обесценение, признанное за период | 2 388 | 508 |
| Резерв, использованный за период | (30) | (65) |
| Остаток на 30 сентября | 5 975 | 3 170 |

Признанный по состоянию на 30 сентября 2013 года убыток от обесценения в сумме 5 975 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 3 617 млн. рублей) относится к покупателям, которые в отчетном периоде были признаны банкротами или имели проблемы с ликвидностью.

Исходя из статистики неплатежей прошлых периодов, Группа считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности, или просроченной менее чем на 120 дней, не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение; 68,31 процента от величины торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2012 года: 79,72 процентов), 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.

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

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

| Название банка | Рейтинговое агентство | Рейтинг | 30 сентября 2013 | Рейтинг | 31 декабря 2012 |
|-----------------------|-----------------------|----------|------------------|----------|-----------------|
| ОАО «Альфа-Банк» | Fitch Ratings | AA+(rus) | 4 384 | AA+(rus) | 5 205 |
| ОАО «Банк ВТБ» | Fitch Ratings | AAA(rus) | 1 001 | - | - |
| ОАО «АБ «Россия» | Moody's Interfax | A3.ru | 114 | A3.ru | 1 143 |
| ОАО «Возрождение» | Standard & Poor's | BB- | 28 | - | - |
| ОАО «Сбербанк России» | Moody's Interfax | Aaa.ru | 6 | Aaa.ru | 4 675 |
| ОАО «Газпромбанк» | Standard & Poor's | BBB- | 2 | ruAAA | 1 607 |
| Прочие | - | - | 2 | - | 2 |
| Итого | | | 5 537 | | 12 632 |

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

(б) Риск ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей по состоянию на 30 сентября 2013 года:

| Балансовая стоимость | Стоимость согласно договору | 0-6 мес. | 6-12 мес. | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | Свыше 5 лет |
|----------------------|-----------------------------|----------|-----------|--------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| Непроизводные | | | | | | | | |

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

| финансовые обязательства | | | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Необеспеченные | | | | | | | | | |
| банковские кредиты | 11 310 | 14 223 | 747 | 748 | 1 477 | 1 452 | 1 428 | 1 405 | 6 966 |
| Облигации, выпущенные без обеспечения | 5 105 | 5 777 | 221 | 221 | 5 226 | 109 | - | - | - |
| Прочие заимствования | 1 800 | 2 908 | 80 | 61 | 223 | 123 | 123 | 123 | 2 175 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 9 599 | 9 599 | 9 272 | - | 327 | - | - | - | - |
| Итого | 27 814 | 32 507 | 10 320 | 1 030 | 7 253 | 1 684 | 1 551 | 1 528 | 9 141 |

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

| | Балансовая стоимость | Стоимость согласно договору | 0-6 мес. | 6-12 мес. | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | Свыше 5 лет |
|---|----------------------|-----------------------------|---------------|--------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | | | |
| Необеспеченные | | | | | | | | | |
| банковские кредиты | 11 343 | 14 377 | 886 | 869 | 1 530 | 1 337 | 1 312 | 1 285 | 7 158 |
| Облигации, выпущенные без обеспечения | 5 471 | 6 342 | 691 | 217 | 5 434 | - | - | - | - |
| Прочие заимствования | 1 700 | 2 866 | 31 | 61 | 123 | 123 | 123 | 123 | 2 282 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 10 035 | 10 035 | 9 853 | - | 182 | - | - | - | - |
| Итого | 28 549 | 33 620 | 11 461 | 1 147 | 7 269 | 1 460 | 1 435 | 1 408 | 9 440 |

Все эти группы финансовых обязательств учитываются по амортизированной стоимости.

(в) Валютный риск

(i) Подверженность валютному риску

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|--|------------------|-----------------|
| | В ЕВРО | В ЕВРО |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 077 | 26 |
| Инвестиции | - | 4 475 |
| Необеспеченные банковские кредиты | (11 310) | (11 343) |
| Сумма по отчету о финансовом положении компании | (10 233) | (6 842) |
| Прогнозируемый объем доходов по процентам | - | 120 |
| Прогнозируемый объем расходов по процентам | (321) | (238) |
| Общая сумма задолженности | (321) | (118) |
| Нетто-величина | (10 554) | (6 960) |

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

| | Средняя ставка | | Ставка на отчетную дату | |
|--------|------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
| 1 евро | 41,6507 | 39,9524 | 43,6497 | 40,2286 |

(ii) Анализ чувствительности

Повышение курса рубля на 4% по отношению к евро по состоянию на 30 сентября 2013 года привело бы к увеличению 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

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

неизменными. Показатели по состоянию на 31 декабря 2012 года анализировались на основе тех же принципов.

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|------|---------------------|--------------------|
| Евро | 449 | 296 |

Уменьшение курса рубля на 4% по отношению к Евро по состоянию на 30 сентября 2013 года оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Фактическое увеличение средних обменных ставок за период, закончившийся 30 сентября 2013 года, составило приблизительно 4% по отношению к евро (за период, закончившийся 30 сентября 2012 года: уменьшение 3% по отношению к евро), хотя разница между двумя фактическими экстремумами в отчетном периоде составила приблизительно 12% (за период, закончившийся 30 сентября 2012 года: 9%).

(e) Процентный риск

(i) Структура

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

| | Балансовая стоимость | |
|---|----------------------|--------------------|
| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
| Инструменты с фиксированной процентной ставкой | | |
| Финансовые активы (Примечания 11, 12, 13, 14) | 31 494 | 43 876 |
| Финансовые обязательства (Примечания 16, 18) | (16 504) | (17 706) |
| Итого | 14 990 | 26 170 |
| Инструменты с переменной ставкой процента | | |
| Финансовые обязательства (Примечание 16) | (11 310) | (10 843) |
| Итого | (11 310) | (10 843) |

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

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

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

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату привело бы к увеличению или уменьшению величины собственного капитала на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменный курс иностранных валют, остаются неизменными. Показатели по состоянию на 30 сентября 2013 года анализировались на основании тех же принципов, что и на 30 сентября 2012.

| | 30 сентября 2013 | | 30 сентября 2012 | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Повышение на 100 б.п. | Понижение на 100 б.п. | Повышение на 100 б.п. | Понижение на 100 б.п. |
| Инструменты с переменной ставкой процента | (94,2) | 94,2 | (66,2) | 66,2 |
| Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина) | (94,2) | 94,2 | (66,2) | 66,2 |

(d) Справедливая стоимость

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

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

| | 30 сентября 2013 | | 31 декабря 2012 | |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12) | 25 199 | 25 199 | 26 179 | 26 179 |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14) | 5 537 | 5 537 | 12 632 | 12 632 |
| Инвестиции (Примечание 11) | 619 | 619 | 4 833 | 4 833 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 13) | 9 | 9 | 9 | 9 |
| Прочие инвестиции (Примечание 13) | 130 | 130 | 223 | 223 |
| Необеспеченные банковские кредиты (Примечание 16) | (11 310) | (11 310) | (11 343) | (11 343) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18) | (9 599) | (9 599) | (10 035) | (10 035) |
| Облигации, выпущенные без обеспечения (Примечание 16) | (5 105) | (5 165) | (5 471) | (5 496) |
| Прочие заимствования (Примечание 16) | (1 800) | (1 800) | (1 700) | (1 700) |

Принципы определения справедливой стоимости раскрыты в Примечании 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. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, и три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе были признаны расходы по операционной аренде в сумме 197 млн. рублей и 655 млн. рублей, и 180 млн. рублей и 593 млн. рублей соответственно.

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

| | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|---------------------|------------------|-----------------|
| Менее одного года | 452 | 481 |
| От года до пяти лет | 1 862 | 1 850 |
| Свыше пяти лет | 13 216 | 13 573 |
| Итого | 15 530 | 15 904 |

(б) Финансовая аренда

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

| | 30 сентября 2013 | | | 31 декабря 2012 | | |
|--------------------|--------------------------------------|-----------|---|--------------------------------------|-----------|---|
| | Минимальные будущие арендные платежи | II | Текущая стоимость минимальных арендных платежей | Минимальные будущие арендные платежи | Проценты | Текущая стоимость минимальных арендных платежей |
| Менее одного года | 33 | 9 | 23 | 77 | 38 | 39 |
| От 1 года до 5 лет | 9 | 1 | 8 | 30 | 6 | 24 |
| Свыше 5 лет | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 42 | 10 | 31 | 107 | 44 | 63 |

Примечание 32. Условные события и обязательства

(а) Инвестиционные обязательства

На 30 сентября 2013 года Группа заключила договоры на строительство и приобретение объектов основных средств на сумму 26 673 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 50 034 млн. рублей). Данная сумма включает обязательства инвестиционного характера, относящиеся к договорам на поставку мощности (ДПМ), в сумме 24 202 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 32 789 млн. рублей).

(б) Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется большим количеством

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

налогов и частыми изменениями законодательства, которое во многих случаях содержит нечеткие, противоречивые формулировки и может толковаться по-разному. Нередко разные толкования допускают различные налоговые органы одной юрисдикции и налоговые органы разных юрисдикций. Налоги являются предметом проверки и изучения у нескольких государственных органов, которые в соответствии с законодательством имеют возможность налагать значительные штрафы, применять санкции и взимать пени. 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. Последние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства.

Руководство полагает, что оно обеспечило достоверную интерпретацию налоговых обязательств относительно применяемого российского налогового законодательства, официальных трактовок и судебных постановлений. Тем не менее толкования соответствующих налоговых органов могут отличаться и существенно влиять на данную консолидированную отчетность, если интерпретация налоговых органов будет признана правомерной.

(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 значительными. Однако на основании существующего законодательства руководство полагает, что в данный момент нет существенных неотраженных обязательств или непредвиденных обстоятельств, которые могли бы оказать значительное неблагоприятное влияние на операционный результат или финансовое положение Группы.

(г) Страхование

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

(д) Гарантии

Группа выдала прямые гарантии третьим лицам, в связи с чем Группа имеет условные обязательства, выплаты по которым зависят от наступления определенных условий. По состоянию на 30 сентября 2013 года Группа предоставила гарантии по ипотечным кредитам работников в размере 73 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 94 млн. рублей).

(е) Судебные разбирательства

Группа является участником судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. В частности, судебное разбирательство, связанное с признанием недействительными договоров аренды теплосетевого хозяйства, расположенного в городском округе Химки Московской области, заключенных с МП «Химкинская теплосеть».

Примечание 33. Операционные сегменты

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

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

Операционные сегменты агрегируются в два основных отчетных сегмента – электроэнергия и тепловая энергия. Несмотря на наличие в операционных сегментах модернизированных и немодернизированных объектов,

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

генерирующих электроэнергию, показатели валовой прибыли которых существенно отличаются, такая агрегация обусловлена схожими характеристиками производимой продукции, схожими процессами производства, группами потребителей, методов, применяемых для распределения продукции и характером нормативно-правовой среды. Такая агрегация обусловлена схожими экономическими характеристиками при производстве этих двух видов продукции.

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

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

(a) Информация по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, и по состоянию на эту дату:

| | Примечание | Электроэнергия | Теплоэнергия | Прочие сегменты | Итого |
|------------------------------|------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| Выручка от внешних | 21 | 65 671 | 40 147 | 2 348 | 108 166 |
| Расходы: | | | | | |
| Топливо и водопотребление | 22 | (62 142) | (366) | - | (62 508) |
| Транспортировка теплоэнергии | | - | (5 171) | - | (5 171) |
| Покупная электроэнергия | 22 | (6 260) | (100) | - | (6 360) |
| Покупная теплоэнергия | 22 | - | (348) | - | (348) |
| Результат сегмента | | (2 731) | 34 162 | 2 348 | 33 779 |
| Сегментные активы | | 224 118 | 27 645 | 14 318 | 266 081 |

Ниже представлена информация по сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, и по состоянию на 31 декабря 2012 года:

| | Примечание | Электроэнергия | Теплоэнергия | Прочие сегменты | Итого |
|------------------------------|------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| Выручка от внешних | 21 | 61 249 | 46 960 | 2 557 | 110 766 |
| Расходы: | | | | | |
| Топливо и водопотребление | 22 | (58 143) | - | - | (58 143) |
| Транспортировка теплоэнергии | | - | (16 951) | - | (16 951) |
| Покупная электроэнергия | 22 | (6 798) | - | - | (6 798) |
| Покупная теплоэнергия | 22 | - | (551) | - | (551) |
| Результат сегмента | | (3 692) | 29 458 | 2 557 | 28 323 |
| Сегментные активы | | 221 344 | 31 482 | 14 755 | 267 581 |

Активы Группы на 30 сентября 2013 года не обесценивались (31 декабря 2012 года: признан убыток 661 млн. рублей, из них 642 млн. рублей были распределены на сегмент «Электроэнергия», 17 млн. рублей - на сегмент «Теплоэнергия» и 2 млн. рублей – на прочие сегменты).

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

| | Примечание | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|-------------------------------------|------------|---|---|---|---|
| Результаты по отчетным сегментам | | 6 443 | 4 827 | 31 431 | 25 766 |
| Валовая прибыль по прочим сегментам | | 778 | 1 089 | 2 348 | 2 557 |
| Финансовые доходы | 27 | 100 | 654 | 563 | 1 469 |
| Прочие операционные доходы | 26 | 235 | 556 | 730 | 1 435 |
| Амортизация объектов | 7 | (3 625) | (3 495) | (10 756) | (10 184) |

Группа «Мосэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

| Примечание | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 |
|--|---|---|---|---|
| основных средств | | | | |
| Расходы на оплату труда персонала | 24 | (2 194) | (1 976) | (6 357) |
| Прочие операционные расходы | 25 | (795) | (927) | (2 172) |
| Прочие услуги поставщиков и подрядчиков | 23 | (1 025) | (979) | (2 868) |
| Затраты на ремонт и техническое обслуживание | | (1 342) | (1 576) | (3 082) |
| Финансовые расходы | | (193) | (58) | (889) |
| Налоги, кроме налога на прибыль | | (60) | (504) | (1 529) |
| Расходы на прочие материалы | 27 | (134) | (432) | (774) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | (1 812) | (2 821) | 3 634 |

(б) Активы отчетных сегментов

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

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

| Примечание | 30 сентября 2013 | 31 декабря 2012 |
|---|---------------------|--------------------|
| Сегментные активы | 266 081 | 267 581 |
| Нераспределенные: | | |
| Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль | 12 | 1 343 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | 1 334 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 13 | 9 |
| Всего активов в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении компании | 268 767 | 267 744 |

(в) Информация о ключевых потребителях

Потребители, выручка по которым в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, превышает 10% общей выручки Группы, представлены ниже:

- ЗАО «ЦФР» - сумма выручки по данному контрагенту составила 13 422 млн. рублей и 41 010 млн. рублей. Выручка была получена от реализации электроэнергии и мощности относящейся к сегменту «Электроэнергия».
- ОАО «МОЭК» - сумма выручки по данному контрагенту составила 3 882 млн. рублей и 24 188 млн. рублей. Выручка была получена от реализации теплоэнергии, относящейся к сегменту «Теплоэнергия».
- ОАО «Мосэнергосбыт» - сумма выручки по данному контрагенту составила 3 106 млн. рублей и 10 764 млн. рублей. Выручка была получена от реализации электроэнергии и мощности относящейся к сегменту «Электроэнергия».

Потребители, выручка по которым в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, превышает 10% общей выручки Группы, представлены ниже:

- ЗАО «ЦФР» - сумма выручки по данному контрагенту составила 11 351 млн. рублей и 37 036 млн. рублей. Выручка была получена от реализации электроэнергии и мощности относящейся к сегменту «Электроэнергия».
- ОАО «МОЭК» - сумма выручки по данному контрагенту составила 5 781 млн. рублей и 32 102 млн. рублей. Выручка была получена от реализации теплоэнергии, относящейся к сегменту «Теплоэнергия».
- ОАО «Мосэнергосбыт» - сумма выручки по данному контрагенту составила 3 151 млн. рублей и 10 375 млн. рублей. Выручка была получена от реализации электроэнергии и мощности относящейся к сегменту «Электроэнергия».

Примечание 33. События после отчетной даты

18 октября 2013 Компания заключила кредитное соглашение с ОАО «Газпромбанк» на сумму 25 000 млн. рублей.

28 октября 2013 Компания заключила кредитное соглашение с ОАО «Банк ВТБ» на сумму 10 000 млн. рублей.

22 октября 2013 Компания приобрела 33,3% ООО «ГАЗЭКС-Менеджмент» путем подписания соглашения об отступном с ЗАО «Газэнергопром-Инвест».

В октябре 2013 года Компания приобрела долю в уставном капитале ООО «Теплоэнергоремонт», составляющую 65% его уставного капитала. Сумма сделки была установлена в соответствии с рыночной стоимостью доли, определенной независимым оценщиком, и составила 1 951 млн. рублей. ООО «Теплоэнергоремонт» владеет группой компаний, оказывающих услуги ремонта оборудования и технического перевооружения предприятий энергетики и обладает лицензиями, свидетельствами и сертификатами на осуществление работ по капитальному строительству, техническому перевооружению, реконструкции и ремонту. Кроме того, в октябре 2013 года Компания приобрела долю в уставном капитале ООО «Теплоэнергоремонт-Москва», составляющую 20% его уставного капитала. Сумма сделки была установлена в соответствии с рыночной стоимостью доли, определенной независимым оценщиком, и составила 487 млн. рублей. ООО «Теплоэнергоремонт-Москва» является дочерним обществом ООО «Теплоэнергоремонт»; последнему принадлежит доля 80% в уставном капитале ООО «Теплоэнергоремонт-Москва». ООО «Теплоэнергоремонт-Москва» оказывает услуги в Московском регионе по ремонту оборудования и технического перевооружения предприятий энергетики и обладает лицензиями, свидетельствами и сертификатами на осуществление работ по капитальному строительству, техническому перевооружению, реконструкции и ремонту. В настоящее время Группа находится в процессе распределения цены покупки.