

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Мосэнергосбыт»
и его дочерних организаций
за 2012 год

февраль 2013 г.

**Аудиторское заключение -
ОАО «Мосэнергосбыт» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ОАО «Мосэнергосбыт»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Мосэнергосбыт» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Мосэнергосбыт» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2012 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Мосэнергосбыт» и его дочерних организаций за год по 31 декабря 2011 г. и за год по 31 декабря 2010 г. не проводился.



И.А. Буюн
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

28 февраля 2013 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Мосэнергосбыт»

Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице: регистрационное свидетельство № 1057746557329 от 1 апреля 2005 г. в Межрайонной инспекции ФНС № 46 по г. Москва.

Местонахождение: 117312, г. Москва, улица Вавилова, дом 9.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «Мосэнергосбыт»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	5 279 067	4 485 581	4 336 015
Нематериальные активы	7	581 213	275 857	320 012
Прочие внеоборотные активы	9	46 471	55 114	61 250
Итого внеоборотные активы		5 906 751	4 816 552	4 717 277
Оборотные активы				
Запасы	10	362 077	301 936	216 343
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12	16 057 271	10 956 684	12 961 417
Предоплата по налогу на прибыль		329 741	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	13	7 670 484	16 314 332	3 405 564
Прочие оборотные активы	14	706 734	321 482	1 031 571
Итого оборотные активы		25 126 307	27 894 434	17 614 895
Итого активы		31 033 058	32 710 986	22 332 172
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал	15	282 493	282 493	282 493
Нераспределенная прибыль		5 299 282	7 920 454	2 643 804
Итого		5 581 775	8 202 947	2 926 297
Доля, не обеспечивающая контроль		155 430	150 014	90 331
Итого капитал		5 737 205	8 352 961	3 016 628
Долгосрочные обязательства				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	8	370 517	497 095	465 897
Прочие долгосрочные обязательства	18	374 696	254 702	193 190
Итого долгосрочные обязательства		745 213	751 797	659 087
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	17	23 961 770	22 864 506	17 624 115
Задолженность по прочим налогам	19	580 907	730 704	675 615
Задолженность по налогу на прибыль		7 963	11 018	356 727
Итого краткосрочные обязательства		24 550 640	23 606 228	18 656 457
Итого обязательства		25 295 853	24 358 025	19 315 544
Итого капитал и обязательства		31 033 058	32 710 986	22 332 172

Управляющий директор – первый заместитель генерального директора

Главный бухгалтер

28 февраля 2013 г.



Данный консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Мосэнергосбыт»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Доходы от основной деятельности	20	217 321 851	219 219 351
Прочие операционные доходы	21	704 212	680 893
Операционные расходы, нетто	22	(217 049 344)	(213 146 580)
Операционная прибыль		976 719	6 753 664
Финансовые доходы	23	639 719	408 113
Финансовые расходы	23	(25 354)	(9 078)
Прибыль до налогообложения		1 591 084	7 152 699
Расход по налогу на прибыль	24	(389 126)	(1 773 948)
Чистая прибыль за период		1 201 958	5 378 751
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Компании		1 184 265	5 306 940
Долю, не обеспечивающую контроль		17 693	71 811
		1 201 958	5 378 751
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	16	0,0419 руб.	0,1879 руб.

Управляющий директор – первый заместитель генерального директора

Главный бухгалтер

28 февраля 2013 г.



Данный консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Мосэнергосбыт»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1 591 084	7 152 699
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств	6	392 295	346 060
Амортизация нематериальных активов	7	159 530	101 281
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (Восстановление)/создание прочих резервов, нетто	12	1 494 686 (272 275)	913 879 24 483
Списание сомнительной дебиторской задолженности, по которой резерв ранее не создавался/(восстановление) ранее списанной дебиторской задолженности		6 769	(6 492)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	22	59 789	25 241
Обесценение гудвила	7	–	42 848
Процентные доходы	23	(633 674)	(402 587)
Прочие финансовые доходы	23	(6 045)	(5 536)
Финансовые расходы	23	25 354	9 078
Прочие неденежные операции/статьи		(102 967)	50 277
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль		2 714 546	8 251 231
Увеличение запасов (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных	10	(60 141)	(85 593)
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(5 965 331)	1 546 525
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль, нетто	24	1 447 842 (149 797)	5 214 320 55 089
Налог на прибыль уплаченный		(848 500)	(2 088 459)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от операционной деятельности		(2 861 381)	12 893 113

Данный консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности. 7

ОАО «Мосэнергосбыт»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Инвестиционная деятельность			
Поступления от реализации основных средств		4 125	3 962
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 770 718)	(659 567)
Поступления от погашения займов выданных (Размещение)/поступления от возврата банковских депозитов	23	(373 600)	709 923
Чистое (расходование)/поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		(2 140 193)	54 318
Финансовая деятельность			
Поступления от займов и кредитов		1 000 000	—
Погашение займов и кредитов		(1 000 000)	—
Дивиденды, выплаченные акционерам		(3 642 274)	(38 663)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		(3 642 274)	(38 663)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(8 643 848)	12 908 768
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	16 314 332	3 405 564
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		7 670 484	16 314 332

Управляющий директор – первый заместитель генерального директора

Главный бухгалтер

28 февраля 2013 г.



ОАО «Мосэнергосбыт»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, приходящийся на акционеров Компании			Доля, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
	Акционерный капитал (Прим. 15)	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2011 г.	282 493	2 643 804	2 926 297	90 331	3 016 628
Итого совокупный доход за 2011 год	-	5 306 940	5 306 940	71 811	5 378 751
Дивиденды акционерам (Прим. 15)	-	(30 290)	(30 290)	(12 128)	(42 418)
На 31 декабря 2011 г.	282 493	7 920 454	8 202 947	150 014	8 352 961
Итого совокупный доход 2012 год	-	1 184 265	1 184 265	17 693	1 201 958
Дивиденды акционерам (Прим. 15)	-	(3 805 437)	(3 805 437)	(12 277)	(3 817 714)
На 31 декабря 2012 г.	282 493	5 299 282	5 581 775	155 430	5 737 205

Управляющий директор – первый заместитель генерального директора

Главный бухгалтер

28 февраля 2013 г.



ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Группа и ее деятельность

Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Мосэнергосбыт» (далее – «Материнская компания» или «Компания») было учреждено 1 апреля 2005 г. в результате реорганизации ОАО «Мосэнерго» путем выделения. Компания и ее дочерние предприятия (Примечание 30) совместно именуется «Группа».

2 апреля 2010 г. функции единоличного исполнительного органа Материнской компании переданы управляющей организации – ОАО «Объединенная энергосбытовая компания», созданному для консолидации управления сбытовыми компаниями – ОАО «Мосэнергосбыт», ОАО «Петербургская сбытовая компания», ОАО «Алтайэнергосбыт», ОАО «Саратовэнерго» и ОАО «Тамбовская энергосбытовая компания», находящимися под фактическим контролем Российской Федерации, с целью обеспечения более надежного энергоснабжения потребителей.

Генеральный директор ОАО «Объединенная энергосбытовая компания» – Сергутин Алексей Владимирович.

Управляющий директор – первый заместитель генерального директора ОАО «Мосэнергосбыт» – Ковалев Андрей Викторович.

Начиная с 29 марта 2011 г. ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» осуществляет контроль над Группой. ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» публикует свою консолидированную финансовую отчетность. Акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» свободно обращаются на организованном рынке ценных бумаг. ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» фактически контролируется Российской Федерацией.

Группа ведет деятельность по следующим направлениям:

- ▶ покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- ▶ реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- ▶ оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- ▶ диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической и тепловой энергии;
- ▶ оказание услуг по организации коммерческого учета;
- ▶ предоставление коммунальных услуг населению;
- ▶ выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченного органа;
- ▶ оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии юридическим и физическим лицам;
- ▶ иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

На 31 декабря 2012 г. численность сотрудников Группы составляла 5 583 человек (на 31 декабря 2011 г.: 5 852 человек).

Юридический адрес Компании: 117312, Москва, ул. Вавилова д.9.

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Группы за 2012 год был утвержден 28 февраля 2013 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Условия ведения деятельности Группы

Российская Федерация оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования операций купли-продажи электроэнергии. Политика Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение предприятий Группы, осуществляющих деятельность в этих условиях. Вследствие этого, операционная деятельность связана с рисками, которые, как правило, отсутствуют на других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях. Кроме того, недавний спад деловой активности на рынке капитала и рынке кредитования привел к дальнейшему росту неопределенности в экономике.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы влияния условий ведения бизнеса на финансовые результаты и на финансовое положение Группы. Руководство не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на электроэнергетический сектор и экономику в целом и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Группы. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

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

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и составляет отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности, принятыми в Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, которые были скорректированы и переклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

(б) Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой компаний Группы является национальная валюта страны, в которой компании Группы осуществляет деятельность – российский рубль, так как эта валюта отражает экономическую сущность соответствующих операций и обстоятельств этих компаний.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(г) Сезонный характер деятельности

Спрос на электроэнергию в определенной степени зависит от времени года. В период с октября по март выручка от реализации электроэнергии обычно выше, чем в остальные месяцы года. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на политику Группы в отношении отражения выручки и себестоимости реализации.

(д) Непрерывность деятельности

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

(е) Существенные учетные суждения и оценки

Группа использует оценки и суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Кроме того, в процессе применения учетной политики, помимо учетных оценок, руководство также использует определенные суждения. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности и оценках, и которые могут привести к существенной корректировке активов и обязательств в течение следующего отчетного года, включают:

Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Если Группа определяет, что не существует объективного подтверждения факта обесценения конкретной дебиторской задолженности, независимо от суммы, такая дебиторская задолженность будет включена в категорию дебиторов с близкими характеристиками кредитного риска, и совокупная дебиторская задолженность по данной категории тестируется на предмет обесценения. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности должников погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

Будущие денежные потоки по группе дебиторов, совокупно оцениваемых на предмет обесценения, определяются исходя из договорных денежных потоков, генерируемых активами, и имеющегося опыта руководства Группы в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания просроченной задолженности. Прошлый опыт корректируется с учетом текущих наблюдаемых данных с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предшествующие периоды, и исключения влияния ранее имевших место условий, которые отсутствуют в настоящий момент.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте в отношении аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство анализирует его предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия эксплуатации. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах. Земля и здания представляют собой отдельные активы, отдельно отражаемые в учете. Земля имеет неограниченный срок полезного использования и, соответственно, не подлежит амортизации.

Условные налоговые обязательства

В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, есть высокая вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

3. Основные положения учетной политики

Ниже приводится описание основных положений учетной политики, применяемых при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Группа последовательно применяет данные принципы бухгалтерского учета, кроме учетной политики в отношении основных средств.

Основа консолидации

Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании представляют собой организации, находящиеся под контролем Компании. Наличие контроля признается, когда Компании принадлежит прямо или опосредованно более 50% голосующих акций, либо Компания иным образом имеет возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой предприятия с тем, чтобы получать выгоды от его деятельности. При оценке контроля учитываются потенциальные права голоса, которые могут быть реализованы в настоящее время. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты начала действия контроля и до даты прекращения такого действия.

Доля, не обеспечивающая контроль

Доля, не обеспечивающая контроль, представляет собой пропорциональную долю не контролирующих акционеров в капитале дочерних компаний Группы и результатах их деятельности. В качестве основы для расчета используются доли владения не контролирующими акционеров в этих дочерних компаниях. Доля, не обеспечивающая контроль, раскрывается в составе капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Группа учитывает операции с долями участия, не обеспечивающими контроль, как операции с владельцами капитала Группы. При приобретениях долей, не обеспечивающих контроль, разница между выплаченным вознаграждением и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании отражается в составе капитала. Разница между полученным вознаграждением и балансовой стоимостью долей, не обеспечивающих контроль, также отражается в составе капитала.

Операции, исключаемые при консолидации

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, за исключением случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние предприятия используют единую учетную политику.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается в части, соответствующей доле участия Группы в таких объектах инвестиций; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Стоимость активов, сооруженных хозяйственным способом, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. В случаях, когда объект основных средств в своем составе содержит несколько основных компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, то такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

Расходы, связанные с заменой какого-либо компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются в составе балансовой стоимости списываемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, если происходит увеличение величины будущих экономических выгод, которые будут получены в результате использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы признаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

Объекты социальной сферы не капитализируются, поскольку считается, что в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

В стоимость незавершенного строительства включены авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение основных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Расчет амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного актива с момента начала его эксплуатации. Амортизация начисляется с момента завершения строительства объекта и ввода его в эксплуатацию. На конец каждого финансового года происходит пересмотр сроков полезного использования активов и в тех случаях, когда ожидания в отношении сроков отличаются от предыдущих оценок, изменения признаются в будущем периоде. Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

<u>Тип основных средств</u>	<u>Срок полезного использования, годы</u>
Здания и сооружения	8-100
Линии электропередачи и устройства к ним	3-50
Прочее оборудование и приспособления	2-50
Прочие сооружения	5-100
Прочие основные средства	2-50

Нематериальные активы

Гудвил

Гудвил признается при приобретении доли в дочерних предприятиях, ассоциированных и совместно контролируемых компаниях.

Гудвил представляет собой превышение цены приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств и условных обязательств приобретаемой компании. В отношении дочерних предприятий гудвил отражается как отдельный актив в составе нематериальных активов в консолидированном отчете о финансовом положении. Гудвил в отношении ассоциированных компаний и совместных предприятий включается в балансовую стоимость объектов инвестиций.

Превышение справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств и условных обязательств приобретаемой компании над стоимостью приобретения («отрицательный гудвил») признается непосредственно в составе прибылей и убытков. В ассоциированных и совместно контролируемых компаниях отрицательный гудвил признается в составе прибылей и убытков в составе доли в прибылях/убытках ассоциированной компании.

Гудвил признается по первоначальной стоимости за минусом накопленных убытков от обесценения и ежегодно оценивается на предмет обесценения.

Прочие нематериальные активы

Приобретаемые Группой прочие нематериальные активы, имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Расходы, относящиеся к нематериальным активам, созданным Группой, относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент возникновения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Амортизация

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, и отражается в составе прибылей и убытков с даты ввода соответствующего актива в эксплуатацию. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования варьируется в пределах от 2 до 10 лет.

Арендованные активы

Договоры аренды, согласно которым Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с объектом аренды, классифицируются как финансовая аренда. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной его справедливой стоимости или приведенной стоимости минимальных арендных платежей, в зависимости от того, какая из них меньше. После первоначального признания арендованный актив учитывается в соответствии с принципами учетной политики, применимыми к этому активу. Соответствующие обязательства по финансовой аренде учитываются по текущей стоимости будущих арендных платежей.

Другие виды аренды являются операционной арендой, и арендованные активы не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей отражается в прибылях и убытках в течение срока аренды.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает расходы на приобретение запасов, а также их транспортировку в отведенное место и приведение в надлежащее состояние. Возможная чистая цена реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Стоимость запасов собственного изготовления и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов при обычном уровне загрузки операционных мощностей.

Резервы под обесценение создаются в случае возникновения потенциальных убытков по устаревшим запасам или запасам с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого срока использования и ожидаемой стоимости реализации в будущем.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и банке и депозиты до востребования в банках. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, со сроком погашения не более трех месяцев от даты приобретения, стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Авансы

Авансы, выданные Группой, отражаются по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Сумма авансов на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы списываются на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

Авансы, выданные Группой, классифицируются как долгосрочные активы, если срок поставки товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, либо они относятся к приобретению долгосрочных активов.

Если авансы полученные относятся к договорам подряда, выручка признается при условии, что прибыль по договору подряда может быть надежно оценена, в соответствии со степенью завершенности работ по контракту.

Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет либо в момент признания выручки. Налоговые органы разрешают производить возмещение НДС путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги. НДС, относящийся к реализации и приобретению товаров и услуг, расчеты по которым не были произведены на конец отчетного периода (отложенный НДС), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно как оборотный актив и краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС отражается в консолидированной финансовой отчетности до момента списания дебиторской задолженности для целей налогообложения.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и эквиваленты и краткосрочные депозиты, торговую дебиторскую задолженность, займы выданные и прочие суммы к получению.

Последующая оценка

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами истекли или (б) Группа передала права на получение денежных потоков от финансовых активов или заключила соглашение о передаче и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами или (ii) не передала и не сохранила никакие из существенных рисков и выгод, связанных с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается, либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Балансовая стоимость актива снижается посредством начисления обесценения, а сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами исключаются из консолидированного отчета о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего периода сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки балансовой стоимости актива.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости и, в случае займов и кредитов, которые учитываются по амортизированной стоимости, их первоначальная стоимость включает также затраты по сделке, непосредственно связанные с их выпуском или приобретением.

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Последующая оценка

После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости первоначального обязательства и справедливой стоимости нового обязательства признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на конец каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится оценка возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется как наибольшая из двух величин: его стоимости от использования и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При оценке стоимости от использования прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость. Единица, генерирующая денежные потоки, представляет собой наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует денежные потоки в значительной степени независимые от потоков, генерируемых другими активами или группами активов. Убытки от обесценения отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения, признанные в отношении единиц, генерирующих денежные потоки, в первую очередь, относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти подразделения, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этого подразделения (группы подразделений) на пропорциональной основе.

Убыток от обесценения, признанный ранее в отношении гудвила, не восстанавливается. Убытки от обесценения других активов, признанные в предыдущие периоды, оцениваются на конец каждого отчетного периода на предмет наличия признаков уменьшения или отсутствия убытка. Убыток от обесценения восстанавливается, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается настолько, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был отражен.

Вознаграждения работникам

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в рамках различных государственных схем пенсионного обеспечения за своих работников. Обязательные взносы в государственные пенсионные фонды относятся на затраты по мере их возникновения. Затраты, связанные с выплатой дополнительных пенсий и прочих вознаграждений работникам в момент и после выхода на пенсию, включаются в расходы на оплату труда, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда в составе прибылей и убытков, однако, информация по данным затратам не раскрывается, поскольку эти затраты незначительны.

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений сотрудникам не дисконтируются и относятся на затраты в составе прибылей и убытков по мере предоставления соответствующей услуги.

Начисленный резерв на краткосрочные вознаграждения рассчитывается на основании ожидаемой к уплате суммы в соответствии с планами краткосрочных денежных вознаграждений и планами участия в прибыли при наличии у Группы действующего юридического или добровольного обязательства выплатить эту сумму как результат прошлых услуг, предоставленных сотрудниками, и при условии, что эти обязательства могут быть достоверно оценены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Пенсионные планы с установленными выплатами

Компания имеет пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при выходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана вместе с корректировками на неотраженные актуарные прибыль или убытки. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок и превышающие 10% от стоимости активов плана или 10% от обязательств по плану с установленными выплатами, списываются на финансовый результат в течение среднего ожидаемого остаточного периода работы участников плана.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Резервы определяется путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному обязательству.

Акционерный капитал

Дивиденды

Объявленные дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были утверждены акционерами до даты или на дату окончания отчетного периода. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной отчетности, если они были объявлены после окончания отчетного периода, но до утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка), приходящейся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в отчетном периоде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка от реализации электроэнергии и мощности

Выручка от реализации электроэнергии и мощности отражается в составе прибылей и убытков по факту поставки электроэнергии и мощности. Когда это применимо, выручка рассчитывается по ставкам и с учетом соответствующих ограничений, установленных законодательством и регулирующими органами. Суммы выручки приведены без учета НДС.

Группа отражает расходы на покупную электроэнергию, приобретенную в рамках обеспечения поставок по нерегулируемым двусторонним соглашениям, свернуто с выручкой от реализации электроэнергии.

Выручка от оказания услуг по договорам подряда

Признание выручки по договорам подряда происходит в соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договоры строительного подряда». Выручка по договорам подряда признается с использованием метода завершенности, согласно которому выручка по каждому проекту соотносится с понесенными затратами, стадией завершенности и общей доходностью проекта в зависимости от стадии выполнения договора. Определение стадии завершенности осуществляется на основании соотношения фактически понесенных затрат на отчетную дату к общей сумме и прогнозируемых затрат по каждому отдельному договору. Признание прибыли по договорам подряда происходит лишь в том случае, если результат реализации договора может быть оценен с достаточной степенью надежности. Финансовый результат по договорам строительного подряда считается достоверно определенным, когда (1) общая сумма выручки по договору может быть достоверно определена, (2) существует уверенность, что в результате реализации договора Группа получит экономические выгоды, (3) общая сумма затрат, необходимых для завершения работ по договору, и степень завершенности работ могут быть достоверно определены, и (4) общая сумма затрат по договору может быть надежно определена и оценена, с тем чтобы обеспечить соизмеримость фактической величины затрат по договору с ранее произведенными оценками.

Признание дохода по договору подряда осуществляется по первоначальной стоимости в соответствии с положениями договора и корректируется на суммы расхождений с договорными условиями, исками и поощрительными выплатами.

Затраты по договору подряда отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, к которому они относятся. Затраты в отношении будущих операций отражаются в качестве незавершенного производства, если существует вероятность их возмещения.

В случае отсутствия возможности надежной оценки результатов реализации договора подряда, признание выручки происходит только в объеме понесенных затрат по договору, которые могут быть возмещены, а затраты по данному договору относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. В процессе реализации договора оценка доходов и затрат по договору подряда анализируется на систематической основе, как правило один раз квартал. Если существует вероятность того, что общие затраты по договору превысят доходы по договору, любые ожидаемые убытки подлежат немедленному признанию в текущем периоде в составе прибылей и убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по банковским депозитам и доходы по дивидендам. Процентный доход отражается в момент возникновения с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы по дивидендам признаются, когда они объявлены, и когда существует высокая вероятность получения экономических выгод.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают главным образом процентные расходы по займам и кредитам и расходы в связи с дисконтированием резервов. Все расходы по займам и кредитам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки, кроме случаев, когда они относятся непосредственно к приобретению базового актива. Комиссионные за открытие кредитных линий включаются в процентные расходы.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, учитываемым в составе прочего совокупного дохода или капитала. В таком случае он отражается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно. Сумма текущего налога представляет собой сумму ожидаемого налога, исчисленного исходя из налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на конец отчетного периода, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие годы. Отложенный налог на прибыль отражается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, при первоначальном отражении активов или обязательств по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, в той мере, в какой Материнская компания может контролировать сроки их восстановления и существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница.

Отложенный налог рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц в соответствии с законодательством, введенным в действие или по существу введенным в действие на конец отчетного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Группа предполагает применить в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка».

МСФО (IFRS) 9 выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39 применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и прекращение признания. Ожидается что проект завершится в середине 2011 года. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, однако, возможно, не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в консолидированной финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Часть 1: Классификация и оценка».

МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Его основные положения следующие:

- ▶ Классификация финансовых активов осуществляется по двум категориям оценки: финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, и финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение принимается при их первоначальном признании. Метод классификации зависит от бизнес-модели компании используемой для управления ее финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков связанных с инструментом.
- ▶ Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только если он является долговым инструментом а также если (i) целью бизнес-модели компании является удержание актива для получения договорных денежных потоков и (ii) договорные денежные потоки, связанные с активом, представляют собой только платежи в счет погашения основной суммы долга и процентов (т.е. этот инструмент имеет только «базовые характеристики займа»). Все другие долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- ▶ Все долевыми инструментами должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости. Долевыми инструментами, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В отношении всех других долевыми инструментами при первоначальном признании может быть сделан не подлежащий отмене выбор: признавать реализованные и нереализованные прибыль и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а не через прибыли или убыток. Повторное признание прибыли и убытков, возникающих в результате изменения справедливой стоимости, через прибыль или убыток не допускается. Такой выбор осуществляется конкретно по каждому инструменту. Дивиденды должны быть отражены в составе прибылей или убытков, поскольку они представляют собой доход на инвестиции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Принятие МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2013 г.; разрешено досрочное применение этого стандарта. Группа оценивает возможные последствия принятия стандарта и его влияние на Группу.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (стандарт вступает в силу для годовых периодов начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта).

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предоставляет единую модель консолидации, которая определяет наличие контроля в качестве основы для консолидации всех видов компаний. Стандарт устанавливает требования в отношении случаев, в которых определить наличие контроля затруднительно; в частности, при наличии потенциальных прав голоса, агентских отношений, контроля над определенными активами, а также для обстоятельств, в которых права голоса не являются определяющим фактором для наличия контроля. Кроме того, МСФО (IFRS) 10 содержит специальные указания в отношении учета агентских взаимоотношений. Стандарт также определяет требования к учету и процедуры консолидации, которые соответствуют требованиям МСФО (IAS) 27. МСФО (IFRS) 10 заменяет требования к консолидации, содержащиеся в SIC-12 «Консолидация – Компании целевого назначения» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». В настоящее время Группа оценивает возможное влияние применения МСФО (IFRS) 10 на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (стандарт вступает в силу для годовых периодов начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта).

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» усовершенствует порядок учета совместных предприятий путем введения принципиального подхода, в соответствии с которым сторона по договору о совместной деятельности признает свои права и обязательства, возникающие в связи с таким договором. Классификация соглашений о совместной деятельности будет производиться на основе анализа прав и обязательств сторон по данному соглашению. Стандарт предусматривает классификацию соглашений о совместной деятельности либо в качестве совместных операций либо в качестве совместных предприятий. МСФО (IFRS) 11 также исключает пропорциональную консолидацию в качестве метода учета совместной деятельности. МСФО (IFRS) 11 заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Доли участия в совместных предприятиях» и SIC-13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные взносы участников». Применение данного стандарта не окажет влияния на финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта).

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях», выпущенный в мае 2011 года, представляет собой новый исчерпывающий стандарт, содержащий требования к раскрытию информации обо всех формах участия в других компаниях, включая дочерние компании, совместные предприятия, зависимые общества и неконсолидированные структурированные предприятия. Применение данного стандарта потребует раскрытия новой информации в финансовой отчетности Группы, но не окажет влияния на ее финансовое положение или результаты финансовой деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта).

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» определяет понятие «справедливая стоимость», объединяет в рамках одного стандарта основополагающие требования к оценке справедливой стоимости и устанавливает требования к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости. Данный стандарт применяется в случаях, когда другой стандарт в составе МСФО требует или разрешает оценку по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вводит какие-либо новые требования в отношении оценки активов и обязательств по справедливой стоимости не изменяет объект оценки по справедливой стоимости в МСФО и не рассматривает порядок отражения изменений справедливой стоимости. Применение МСФО (IFRS) 13 может оказать влияние на способ оценки активов и обязательств Группы, учитываемых по справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние применения МСФО (IFRS) 13 на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Приняты также другие усовершенствования, стандарты и поправки, которые не имеют отношения к текущим операциям Группы. Группа намерена применить соответствующие поправки к МСФО с даты их вступления в силу.

4. Первое применение МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за 2012 год, является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, завершившиеся 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., Группа подготавливала пакеты финансовой информации согласно учетной политике предыдущего собственника, подготовленной в соответствии с МСФО, для целей консолидации в группу предыдущего собственника.

Группа подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2012 г. вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2011 г., 1 января 2011 г., как описано в учетной политике. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности соответствующий вступительный консолидированный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2011 г., дату первого применения МСФО.

Поскольку Группа ранее готовила пакеты финансовой информации по МСФО для целей консолидации в группу предыдущего собственника, данная информация была использована при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа не вносила корректировок в финансовую информацию за предыдущие периоды, поскольку, по мнению руководства Группы, данная финансовая информация была подготовлена в соответствии с МСФО и не потребовала дополнительных корректировок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Примененные исключения

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» освобождает компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО. Компания применила следующие исключения:

Основные средства, находящиеся в собственности Компании, но не являющиеся инвестиционной недвижимостью, отражались в пакетах финансовой информации по стоимости, эквивалентной их стоимости согласно стандартам бухгалтерского учета и отчетности, принятым в Российской Федерации («РСБУ»). Компания приняла решение считать соответствующие суммы условной первоначальной стоимостью этих активов, поскольку их стоимость согласно стандартам бухгалтерского учета и отчетности, принятым в Российской Федерации, сопоставима с их исторической стоимостью, отраженной непосредственно перед первым применением МСФО в финансовой информации, составленной в соответствии с принципами признания, последующей оценки и классификации по МСФО.

Компания воспользовалась предоставленным исключением и раскрыла следующие суммы перспективно с даты перехода на МСФО (МСФО требуют раскрытия соответствующих сумм за текущий и четыре предыдущих годовых отчетных периода): (i) приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами, справедливая стоимость активов плана, а также профицит или дефицит плана; и (ii) корректировки на основе опыта, возникающие по обязательствам и активам плана.

5. Информация по сегментам

Группа осуществляет деятельность в одном операционном сегменте – продажа электрической энергии и мощности потребителям на территории Москвы и Московской области. Все виды деятельности Группа осуществляет на территории Российской Федерации и поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы, а руководящие органы Группы не принимают во внимание деление по сегментам при принятии решений по распределению ресурсов и оценке результатов деятельности, информация по географическим и операционным сегментам в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности не раскрывается.

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства

	Земля и здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2011 г.	3 205 446	9 399	935 841	679 460	338 113	5 168 259
Поступления	–	–	–	–	571 825	571 825
Выбытие	(16 930)	–	(33 314)	(4 242)	(47 003)	(101 489)
Перевод между категориями	202 414	31 554	149 230	18 795	(401 993)	–
На 31 декабря 2011 г.	3 390 930	40 953	1 051 757	694 013	460 942	5 638 595
Поступления	434	–	–	41 457	1 468 061	1 509 952
Выбытие	(535)	(1 534)	(33 755)	(2 720)	(51 436)	(89 980)
Перевод между категориями	162 559	609	1 464 777	(539 237)	(1 088 708)	–
Перевод в нематериальные активы	–	–	–	–	(236 316)	(236 316)
На 31 декабря 2012 г.	3 553 388	40 028	2 482 779	193 513	552 543	6 822 251
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2011 г.	(236 750)	(1 474)	(414 733)	(179 287)	–	(832 244)
Амортизационные отчисления	(37 957)	(2 005)	(292 417)	(13 681)	–	(346 060)
Выбытие	2 309	–	21 304	1 677	–	25 290
На 31 декабря 2011 г.	(272 398)	(3 479)	(685 846)	(191 291)	–	(1 153 014)
Амортизационные отчисления	(77 857)	(504)	(241 867)	(72 067)	–	(392 295)
Перевод между категориями	–	–	(178 009)	178 009	–	–
Выбытие	–	–	–	2 125	–	2 125
На 31 декабря 2012 г.	(350 255)	(3 983)	(1 105 722)	(83 224)	–	(1 543 184)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2011 г.	2 968 696	7 925	521 108	500 173	338 113	4 336 015
На 31 декабря 2011 г.	3 118 532	37 474	365 911	502 722	460 942	4 485 581
На 31 декабря 2012 г.	3 203 133	36 045	1 377 057	110 289	552 543	5 279 067

Амортизационные отчисления включены в операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В категории «Земля и здания» отражена стоимость земли в сумме 35 624 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.: 4 979 тыс. руб.).

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, а также авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств. По состоянию на 31 декабря 2012 г. такие авансы составили 180 120 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 20 798 тыс. руб., на 1 января 2011 г.: 15 652 тыс. руб.).

Группа провела оценку ключевых допущений, свидетельствующих о наличии признаков обесценения. По компаниям Группы, в части подразделений, генерирующих денежные потоки, не было выявлено признаков, свидетельствующих о необходимости начисления резервов под обесценение.

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Нематериальные активы

	Гудвил	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2011 г.	78 848	431 198	9 937	519 983
Поступления	–	123 247	1 562	124 809
Перевод из основных средств	–	6 378	–	6 378
Выбытие	–	(37 939)	(3 217)	(41 156)
На 31 декабря 2011 г.	78 848	522 884	8 282	610 014
Поступления	916	258 815	1 035	260 766
Перевод из основных средств	–	–	236 316	236 316
Выбытие	–	(81 644)	(67)	(81 711)
На 31 декабря 2012 г.	79 764	700 055	245 566	1 025 385
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2011 г.	–	(196 957)	(3 014)	(199 971)
Амортизационные отчисления	–	(99 680)	(1 601)	(101 281)
Обесценение гудвила	(42 848)	–	–	(42 848)
Выбытие	–	9 943	–	9 943
Рекласификация	–	(916)	916	–
На 31 декабря 2011 г.	(42 848)	(287 610)	(3 699)	(334 157)
Амортизационные отчисления	–	(158 637)	(893)	(159 530)
Обесценение гудвила	–	–	–	–
Выбытие	–	49 449	66	49 515
На 31 декабря 2012 г.	(42 848)	(396 798)	(4 526)	(444 172)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2011 г.	78 848	234 241	6 923	320 012
На 31 декабря 2011 г.	36 000	235 274	4 583	275 857
На 31 декабря 2012 г.	36 916	303 257	241 040	581 213

Амортизационные отчисления включены в операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Остаточная стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2012 г. представляет собой гудвил, возникший при приобретении Группой ОАО «Королёвская электросеть СК» в декабре 2010 года в сумме 36 916 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.: 36 000 тыс. руб. и 78 848 тыс. руб. соответственно).

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Признанные отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Ниже представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль:

	Отложенные активы по налогу на прибыль			Отложенные обязательства по налогу на прибыль		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Основные средства	–	–	–	(477 261)	(505 417)	(471 135)
Нематериальные активы	5	–	1 012	–	–	–
Прочие внеоборотные активы	–	11 931	15 018	–	–	–
Запасы	39	69	297	–	–	–
Дебиторская задолженность	–	–	–	(27 726)	(224 652)	(232 728)
Резервы	119 560	5 100	–	–	(297)	–
Кредиторская задолженность	9 226	209 115	217 544	–	–	–
Задолженность по налогам и сборам	5 526	7 210	4 356	–	–	–
Прочие статьи	114	48	–	–	(202)	(261)
Зачет налоговых (активов)/обязательств	(134 470)	(233 473)	(238 227)	134 470	233 473	238 227
	–	–	–	(370 517)	(497 095)	(465 897)

Отложенные активы по налогу на прибыль:

	1 января 2011 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	
		31 декабря 2011 г.	
Нематериальные активы	1 012	(1 012)	–
Прочие внеоборотные активы	15 018	(3 087)	11 931
Запасы	297	(228)	69
Резервы	–	5 100	5 100
Краткосрочная кредиторская задолженность	217 544	(8 429)	209 115
Задолженность по налогам и сборам	4 356	2 854	7 210
Прочие статьи	–	48	48
Зачет налоговых (активов)/обязательств	(238 227)	4 754	(233 473)

	1 января 2012 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	
		31 декабря 2012 г.	
Нематериальные активы	–	5	5
Прочие внеоборотные активы	11 931	(11 931)	–
Запасы	69	(30)	39
Резервы	5 100	114 460	119 560
Краткосрочная кредиторская задолженность	209 115	(199 889)	9 226
Задолженность по налогам и сборам	7 210	(1 684)	5 526
Прочие статьи	48	66	114
Зачет налоговых (активов)/обязательств	(233 473)	99 003	(134 470)

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Признанные отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль:

	1 января 2011 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2011 г.
Основные средства	(471 135)	(34 282)	(505 417)
Дебиторская задолженность	(232 728)	8 076	(224 652)
Резервы	–	(297)	(297)
Прочие статьи	(261)	59	(202)
Зачет налоговых (активов)/обязательств	238 227	(4 754)	233 473
	(465 897)	(31 198)	(497 095)

	1 января 2012 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(505 417)	28 156	(477 261)
Дебиторская задолженность	(224 652)	196 926	(27 726)
Резервы	(297)	297	–
Прочие статьи	(202)	202	–
Зачет налоговых (активов)/обязательств	233 473	(99 003)	134 470
	(497 095)	126 578	(370 517)

9. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	62 458	62 890	34 968
<i>За вычетом резерва под обесценение и дисконтирования</i>	(15 987)	(7 776)	(1 324)
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	46 471	55 114	33 644
Прочие внеоборотные активы	–	–	27 606
	46 471	55 114	61 250

По состоянию на 31 декабря 2012 г. долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков включала задолженность по электроэнергии с рассрочкой платежа в сумме 62 458 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 55 114 тыс. руб., на 1 января 2011 г.: 33 644 тыс. руб.). Соглашения по рассрочке платежа были заключены в рамках Федерального Закона №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» с потребителями электроэнергии, с которыми также заключены энергосервисные контракты. По состоянию на 1 января 2011 г. прочие внеоборотные активы включали авансы поставщикам и подрядчикам в сумме 27 606 тыс. руб.

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Запасы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Материалы и расходные материалы	303 319	254 706	175 394
Готовая продукция и товары на перепродажу	50 636	35 715	33 545
Прочее	8 122	11 515	7 404
	362 077	301 936	216 343

Резерв под обесценение не создавался ни на одну отчетную дату.

11. Договоры подряда

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Выручка	118 767	–	–
Затраты	114 516	–	–
Авансы выданные субподрядчикам	140 277	–	–
Авансы полученные от заказчика	(84 855)	(225 000)	–

Информация выше по выручке, понесенным затратам и авансам выданным и полученным относится к договору с ОАО «Объединенная энергетическая компания» (Заказчик) по созданию информационно-измерительных комплексов и информационно-вычислительных комплексов электроустановки автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета электроэнергии распределительных электрических сетей.

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые активы			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	18 628 118	12 328 498	14 074 585
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(4 048 978)</i>	<i>(2 756 333)</i>	<i>(2 177 322)</i>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	14 579 140	9 572 165	11 897 263
Прочая дебиторская задолженность	1 505 385	1 499 689	765 628
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(370 830)</i>	<i>(356 394)</i>	<i>(21 526)</i>
Прочая дебиторская задолженность, нетто	1 134 555	1 143 295	744 102
Нефинансовые активы			
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата	170 253	186 252	282 828
Авансы по договорам подряда	140 277	–	–
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(64 947)</i>	<i>–</i>	<i>–</i>
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата, нетто	245 583	186 252	282 828
Краткосрочные налоги к возмещению	64 529	6 879	5 661
Предоплата по налогам	33 464	48 093	31 563
	16 057 271	10 956 684	12 961 417
Итого резерв под обесценение	(4 484 755)	(3 112 727)	(2 198 848)

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Ниже представлено изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата	Общая сумма резерва
На 31 декабря 2011 г.	(2 756 333)	(356 394)	–	(3 112 727)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(2 826 511)	(90 963)	(64 947)	(2 982 421)
Восстановление резерва	1 413 974	73 761	–	1 487 735
Уменьшение резерва под обесценение дебиторской задолженности в результате списания безнадежной дебиторской задолженности	119 892	2 766	–	122 658
На 31 декабря 2012 г.	(4 048 978)	(370 830)	(64 947)	(4 484 755)

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата	Общая сумма резерва
На 1 января 2011 г.	(2 177 322)	(21 526)	–	(2 198 848)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(1 102 603)	(334 868)	–	(1 437 471)
Восстановление резерва	523 592	–	–	523 592
На 31 декабря 2011 г.	(2 756 333)	(356 394)	–	(3 112 727)

Ниже приведен анализ балансовой стоимости указанных выше финансовых активов:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2012 г.			
Не просроченные и не обесцененные	10 873 568	1 358 921	12 232 489
Просроченные, но не обесцененные	3 605 231	85 485	3 690 716
Просроченные и обесцененные	4 149 319	60 979	4 210 298
Итого	18 628 118	1 505 385	20 133 503

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2011 г.			
Не просроченные и не обесцененные	6 579 644	1 143 295	7 722 939
Просроченные, но не обесцененные	2 966 556	–	2 966 556
Просроченные и обесцененные	2 782 298	356 394	3 138 692
Итого	12 328 498	1 499 689	13 828 187

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

На 1 января 2011 г.	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Не просроченные и не обесцененные	8 408 879	704 885	9 113 764
Просроченные, но не обесцененные	797 918	–	797 918
Просроченные и обесцененные	4 867 788	60 743	4 928 531
Итого	14 074 585	765 628	14 840 213

По состоянию 31 декабря 2012 г. дебиторская задолженность в размере 3 690 716 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 2 966 556 тыс. руб.; на 1 января 2011 г.: 797 918 тыс. руб.) была просрочена, но не обесценена. К этой категории относится задолженность независимых контрагентов, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств. Анализ данной задолженности по датам возникновения приведен ниже:

Просроченная, но не обесцененная	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
До 3 месяцев	2 178 379	771 157	470 520
От 3 до 6 месяцев	299 535	241 854	147 836
От 6 до 12 месяцев	338 794	616 925	172 341
Свыше 12 месяцев	874 008	1 336 620	7 221
Итого	3 690 716	2 966 556	797 918

Обесцененная дебиторская задолженность в основном включает суммы к получению от оптовых предприятий. По оценкам руководства, часть дебиторской задолженности данной категории предположительно будет погашена. Анализ данной задолженности по датам возникновения приведен ниже:

Просроченная и обесцененная	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
До 3 месяцев	919 242	786 503	1 219 472
От 3 до 6 месяцев	712 651	286 553	2 398 663
От 6 до 12 месяцев	581 733	457 067	57 860
Свыше 12 месяцев	1 996 672	1 608 569	1 252 536
Итого	4 210 298	3 138 692	4 928 531

У Группы отсутствуют залоговые и иные обеспечения в отношении дебиторской задолженности.

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	3 229 834	4 176 932	3 095 564
Банковские депозиты на срок не более 3-х месяцев	4 440 650	12 137 400	310 000
Итого	7 670 484	16 314 332	3 405 564

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

По средствам, размещенным в банках, установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневной банковской ставки по депозитам. Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев), в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов.

На денежные средства находящиеся на счетах ЗАО «Международный Промышленный Банк», начислен резерв на полную сумму 315 840 тыс. руб. на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. в связи с банкротством банка в 2011 году.

14. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Банковские депозиты на срок от 3 до 12 месяцев	674 600	301 000	1 010 923
Прочие	32 134	20 482	20 648
	706 734	321 482	1 031 571

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения от трех до двенадцати месяцев по состоянию на 31 декабря 2012 г. включали:

Название банка	Кредитный рейтинг	Величина процентной ставки	Сумма депозитов
ОАО Банк «Народный кредит»	A- позитивный	11%	300 000
АКБ «Пересвет»	A+ стабильный	11%	350 000
НОТА-Банк	A+ стабильный	6,2%	24 600
			674 600

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения от трех до двенадцати месяцев по состоянию на 31 декабря 2011 г. включали:

Название банка	Кредитный рейтинг	Величина процентной ставки	Сумма депозитов
ОАО Банк «Народный кредит»	A- позитивный	10,50%	300 000
ОАО Сбербанк России г. Москва	AAA- Стабильный	5,26%	1 000
			301 000

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения от трех до двенадцати месяцев по состоянию на 1 января 2011 г. включали:

Название банка	Кредитный рейтинг	Величина процентной ставки	Сумма депозитов
ОАО «ИнтрастБанк»	B++ Стабильный	8,50%	400 000
ОАО Банк «Народный кредит»	A- позитивный	10,50%	300 000
ОАО «Гута-Банк»	A+ Стабильный	8,00%	300 000
ЗАО «Транскапиталбанк»	A+ Стабильный	5,60%	10 923
			1 010 923

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (штук)	28 249 359 700	28 249 359 700	28 249 359 700
Номинальная стоимость (в рублях)	0,01	0,01	0,01
Акционерный капитал (в тысячах рублей)	282 493	282 493	282 493

Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству, распределению подлежит чистая прибыль.

В апреле-июне 2012 года ОАО «Мосэнергосбыт» и его дочерние организации объявили дивиденды за 2011 год в размере 3 817 714 тыс. руб. из расчета 0,1341 рублей на одну обыкновенную акцию, которые были начислены в пользу акционеров Компании.

16. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, как показано ниже.

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 г.

Средневзвешенное количество акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, штук	28 249 359 700
Прибыль, приходящаяся на акционеров материнской Компании	1 184 265
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в счет прибыли, приходящейся на акционеров Компании (в руб.)	0,0419

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2011 г.

Средневзвешенное количество акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, штук	28 249 359 700
Прибыль, приходящаяся на акционеров материнской Компании	5 306 940
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящихся на акционеров Компании (в руб.)	0,1879

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые обязательства			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	16 154 940	15 374 679	12 693 168
Дивиденды к выплате	122 588	27 918	24 787
Кредиторская задолженность по договорам подряда	106 189	–	–
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	82 611	76 531	25 926
Итого	16 466 328	15 479 128	12 743 881
Нефинансовые обязательства			
Авансы полученные	6 197 919	5 600 647	3 382 650
Авансы полученные по договорам подряда	84 855	225 000	–
Задолженность перед персоналом	420 098	397 685	360 021
Краткосрочные резервы	792 570	1 162 046	1 137 563
Итого	7 495 442	7 385 378	4 880 234
	23 961 770	22 864 506	17 624 115

В состав кредиторской задолженности по договорам подряда включены понесенные субподрядчиками затраты по реализации проекта по договору с ОАО «Объединенная энергетическая компания» в сумме 106 189 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.: ноль).

Ниже представлен отчет об изменении краткосрочных резервов:

	Резерв под судебные разбирательства	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2011 г.	1 137 563	–	1 137 563
Начисление резерва	12 919	11 564	24 483
На 31 декабря 2011 г.	1 150 482	11 564	1 162 046
Начисление резерва	135 511	888 934	1 024 445
Использовано резерва в течение года	(63 158)	(34 043)	(97 201)
Восстановление резерва	(1 155 046)	(141 674)	(1 296 720)
На 31 декабря 2012 г.	67 789	724 781	792 570

В составе краткосрочных резервов по состоянию на 31 декабря 2012 г. отражен резерв в сумме 717 369 тыс. руб. по разногласиям в отношении законодательства о конкуренции. В 2012 г. Группа сторнировала резерв по урегулированию ряда судебных исков со стороны антимонопольного органа в общей сумме 1 137 536 тыс. руб. В отношении остатка резерва по судебным разбирательствам на 31 декабря 2012 г. Группа находится в стадии судебных слушаний.

Списание и начисление резервов под судебные разбирательства и разногласия за отчетные периоды было признано в составе операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Задолженность перед персоналом включает в себя начисленный резерв по неиспользованным отпускам и будущим вознаграждениям в сумме 420 098 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 373 110 тыс. руб.; на 1 января 2011 г.: 347 269 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	–	200	–
Итого финансовые обязательства	–	200	–
Нефинансовые обязательства			
Пенсионные обязательства	347 140	243 258	193 190
Прочие	27 556	11 244	–
Итого нефинансовые обязательства	374 696	254 502	193 190
Итого	374 696	254 702	193 190

В соответствии с трудовыми договорами Группа предоставляет своим сотрудникам определенное пенсионное вознаграждение по окончании трудовой деятельности. Выплаты по окончании трудовой деятельности включают в себя пенсионные выплаты из негосударственного пенсионного фонда, единовременные выплаты на юбилеи сотрудников и при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсация стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Выплата пособий производится Группой по мере наступления сроков выплаты.

В состав прочих нефинансовых обязательств входят начисленные обязательства перед внебюджетными фондами социального, пенсионного и медицинского страхования по пенсионным обязательствам в сумме 27 556 тыс. руб. на 31 декабря 2012 г. (на 31 декабря 2011 г.: 11 244 тыс. руб., на 1 января 2011 г.: ноль).

В таблице ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионерам, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных годах.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	478 491	329 685	270 781
За вычетом: справедливой стоимости активов плана	–	–	–
Дефицит в фондах плана	478 491	329 685	270 781
Чистый актуарный (убыток)/прибыль, не отраженный в отчете о финансовом положении	(13 343)	22 761	16 313
Непризнанная стоимость услуг прошлых периодов	(118 008)	(109 188)	(93 904)
Пенсионные обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовой позиции	347 140	243 258	193 190

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2012 год	2011 год
Стоимость услуг текущего периода	34 684	27 959
Процентные расходы	33 693	24 966
Признанный актуарный убыток/(прибыль)	6 953	(3 075)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	52 530	24 657
Итого	127 860	74 507

Изменения в текущей стоимости обязательств Группы по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущая стоимость пенсионных обязательств на начало периода	(329 685)	(270 781)
Стоимость услуг текущего периода	(34 684)	(27 959)
Процентные расходы	(33 693)	(24 996)
Актуарный (убыток)/прибыль	(43 056)	9 522
Стоимость услуг прошлых периодов	(61 351)	(39 910)
Выплаченные пенсии	23 978	24 439
Текущая стоимость пенсионных обязательств на конец периода	(478 491)	(329 685)

Активы плана

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Взносы работодателя	23 978	24 439
Выплаченные пенсии	(23 978)	(24 439)
Справедливая стоимость активов плана на конец периода	–	–

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Пенсионные обязательства на начало года	243 258	193 190
Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	127 860	74 507
Выплаченные пенсии	(23 978)	(24 439)
Пенсионные обязательства на конец периода	347 140	243 258

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Ставка дисконтирования	8,50%	8,50%	9,00%
Увеличение заработной платы	7,50%	7,50%	7,50%
Темп инфляции	6,00%	6,00%	6,00%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2009 года	Таблица дожития населения России 1998 года	

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионерам и долгосрочным обязательствам, а также прибыли/убытки, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлен ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	478 491	329 685
Дефицит в фондах плана	478 491	329 685
Корректировка активов плана на основе прошлого опыта	–	(15 163)
	478 491	314 522

19. Задолженность по налогам

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	547 472	701 532	648 340
Налог на имущество	22 318	19 880	19 456
Налог на земельную собственность	299	490	480
Налог на пользователей автомобильных дорог	–	296	187
Экологические выплаты	231	140	15
НДФЛ	4 800	5 285	3 633
Социальные налоги и выплаты	5 718	3 013	3 385
Прочие налоги	69	68	119
	580 907	730 704	675 615

20. Доходы от основной деятельности

	2012 год	2011 год
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	215 599 159	217 499 963
Прочие доходы от основной деятельности	1 722 692	1 719 388
	217 321 851	219 219 351

Выручка от продажи электроэнергии и мощности включает 84 032 тыс. руб. (за 2011 г.: 123 617 тыс. руб.), выручку от продаж через ЗАО «Центр Финансовых Расчетов» – посредника на российском рынке электроэнергии.

21. Прочие операционные доходы

	2012 год	2011 год
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	408 112	380 576
Доходы от реализации основных средств	3 662	1 782
Прочие	292 438	298 535
	704 212	680 893

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Операционные расходы, нетто

	2012 год	2011 год
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	74 893 088	73 536 131
Плата за мощность	31 264 801	32 065 678
Расходы на топливо	1 709	1 432
Зарплата, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда	5 064 558	4 464 188
Амортизация основных средств	392 295	346 060
Убыток от списания основных средств и нематериальных активов, нетто	59 789	25 241
Амортизация нематериальных активов и обесценение гудвила	159 530	144 129
Чистое изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 494 686	909 228
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	210 932	219 140
Прочие материалы производственного назначения	376 655	543 762
Агентские вознаграждения	325 968	417 723
Плата за транспортировку электроэнергии	99 284 353	96 732 190
Расходы по операционной аренде	429 369	429 789
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	746 141	521 837
Расходы на страхование	67 981	43 665
Расходы на безопасность	80 539	77 380
Услуги связи	238 650	178 313
Услуги банков	199 096	269 621
Чистое изменение прочих резервов	(272 275)	24 483
Транспортные расходы	7 918	–
Социальные расходы	169 751	184 373
Командировочные расходы	7 132	4 381
Расходы на рекламу	22 406	19 235
Расходы на благотворительность	478 459	120 799
Содержание офиса	31 799	31 379
Списание/(восстановление) сомнительных долгов, по которым резерв ранее не создавался	6 769	(6 492)
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	104 347	118 511
Пени и штрафы, кроме налоговых	54 375	8 984
Прочие	1 148 523	1 715 420
	217 049 344	213 146 580

Прочие расходы включают в себя взносы в некоммерческий фонд «Энергия без границ» в сумме 105 530 тыс. руб. (за 2011 г.: 531 000 тыс. рублей), входящий в 2012 и 2011 годах в Группу ИНТЕР РАО ЕЭС.

23. Финансовые доходы и расходы

	За 2012 год	За 2011 год
Финансовые доходы		
Процентный доход	633 674	402 577
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности, нетто	–	5 531
Прочие финансовые доходы	6 045	5
	639 719	408 113
Финансовые расходы		
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности, нетто	(8 211)	–
Прочие финансовые расходы	(17 143)	(9 078)
	(25 354)	(9 078)

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Расход по налогу на прибыль

	За 2012 год	За 2011 год
Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(515 704)	(1 742 750)
Доход/(расход) по отложенным налогам (Примечание 8)	126 578	(31 198)
	(389 126)	(1 773 948)

Ставка налога на прибыль составляет 20% (31 декабря 2011 г.: 20%).

Сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчетности с расходами по налогу на прибыль представлена ниже:

	За 2012 год	За 2011 год
Прибыль до налогообложения	1 591 084	7 152 699
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(318 217)	(1 430 540)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу, нетто	(70 909)	(343 408)
	(389 126)	(1 773 948)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков, кредитных рисков и риска ликвидности. Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой в области рисков, утвержденной правлением.

Указанная политика в области рисков устанавливает принципы общего управления рисками и политику, распространяющуюся на специфические области, такие как кредитный риск и риск ликвидности. Руководство считает эти меры достаточными для целей контроля рисков, присущих деловой активности Группы.

Информация о финансовых инструментах по категориям представлена ниже:

Активы согласно консолидированному отчету о финансовом положении	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Дебиторская задолженность, за исключением предоплаты	15 811 688	10 770 432	12 678 589
Депозиты со сроком погашения от 3 месяцев до 12 месяцев (Примечание 14)	674 600	301 000	1 010 923
Денежные средства и их эквиваленты	7 670 484	16 314 332	3 405 564
Итого финансовые активы	24 156 772	27 385 764	17 095 076
Обязательства согласно консолидированному отчету о финансовом положении	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиторская задолженность, за исключением задолженности по налогам	(16 466 328)	(15 479 128)	(12 743 881)
Итого финансовые обязательства	(16 466 328)	(15 479 128)	(12 743 881)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(а) Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который представляет собой риск неспособности контрагента выплатить требуемые суммы в полном объеме в установленный срок. Кредитный риск контролируется на уровне Группы, а также на уровне отдельного предприятия Группы. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, представлены в таблице ниже за вычетом резерва на обесценение и преимущественно представлены дебиторской задолженностью.

В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с приемлемой кредитной историей. В число таких процедур входит оценка финансового положения заказчика, предыдущий опыт и другие факторы. Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, руководство считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Главная задача Группы при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств.

Качество дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Группы. С учетом того, что деятельность различных предприятий в составе Группы неоднородна, кредитные риски будут разными для различных типов задолженности покупателей и заказчиков (жилищное хозяйство, оптовая торговля, физические лица и т.д.).

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Группа оценивает риски, связанные с задолженностью покупателей и заказчиков, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Группа классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии со своим собственным пониманием степени кредитного риска. Группа следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал классификацию дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности.

	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
На 31 декабря 2012 г.				
A	12 437 622	–	12 437 622	78,6%
B	2 566 384	(43 854)	2 522 530	16,0%
B'	684 892	(218 091)	466 801	3,0%
B''	593 925	(276 427)	317 498	2,0%
B'''	142 427	(105 041)	37 386	0,2%
C	3 806 246	(3 776 395)	29 851	0,2%
Итого	20 231 496	(4 419 808)	15 811 688	100%

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

На 31 декабря 2011 г.	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
A	10 744 467	–	10 744 467	100%
B'	–	–	–	0%
B''	–	–	–	0%
B'''	53 673	(27 708)	25 965	0%
C	3 085 019	(3 085 019)	–	0%
Итого	13 883 159	(3 112 727)	10 770 432	100%

На 1 января 2011 г.	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
A	9 911 462	–	9 911 462	78%
B'	296 883	(27 515)	269 368	2%
B''	3 712 017	(1 214 593)	2 497 424	20%
B'''	–	–	–	0%
C	957 075	(956 740)	335	0%
Итого	14 877 437	(2 198 848)	12 678 589	100%

Группа использовала три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – А (высокий), В (средний), С (низкий).

Класс А – компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. В отношении такой дебиторской задолженности резерв не начисляется.

Класс В – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Группой в определенной степени подвержена кредитному риску. Данная группа подразделяется далее на три подкласса:

Класс В' – стороны, кредитоспособность которых является удовлетворительной и задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру, при этом в силу вступают соответствующие соглашения; кредитный риск, связанный с такими компаниями и физическими лицами, считается низким.

Класс В'' – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

Класс В^{'''} – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые и/или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним.

Основная причина деления класса В на три подкласса заключается в формировании инструмента для более строгого мониторинга статуса дебиторской задолженности и результатов, к которым привели предпринятые действия по управлению кредитным риском.

Класс С – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Группой. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, в основном бытовыми абонентами, считается высоким. Группа не может отключать данных дебиторов или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые иски и судебные процедуры. Компании Группы также могут использовать широкий диапазон процедур превентивного управления кредитным риском, где это возможно в соответствии с правилами, действующими на национальных энергетических рынках. Среди таких процедур – предварительная оценка кредитного риска еще до заключения договора или осуществления сделки.

(б) Риск ликвидности

Подход Группы к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы по мере возможности обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения финансовых обязательств как в нормальных, так и в сложных условиях, без понесения чрезмерных убытков и без угрозы для репутации Группы. При управлении риском ликвидности Группа стремится применять принцип осмотрительности, что предполагает наличие достаточного объема денежных средств, а также возможности финансирования посредством привлечения достаточного объема кредитных средств.

У Группы имеются следующие неиспользованные кредитные лимиты, открытые в российских рублях:

	Период действия договора	31 декабря 2012 года
Кредитные лимиты с плавающими процентными ставками	Более 12 месяцев	2 200 000
Итого кредитные лимиты		2 200 000

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения, в основе которого лежат договорные сроки погашения соответствующих обязательств. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные денежные потоки в соответствии с договорами, рассчитанные по обменным курсам на конец отчетных периодов.

	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16 466 328	–	–	–	–	16 466 328
Итого на 31 декабря 2012 г.	16 466 328	–	–	–	–	16 466 328

	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15 479 128	–	–	–	–	15 479 128
Итого на 31 декабря 2011 г.	15 479 128	–	–	–	–	15 479 128

	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12 743 881	–	–	–	–	12 743 881
Итого на 1 января 2011 г.	12 743 881	–	–	–	–	12 743 881

(в) Управление капиталом

В основе управления капиталом Группы лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Группы в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Группе со стороны кредиторов и участников рынка.

Компания осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов, рассчитываемых на основе данных российской финансовой отчетности и управленческой отчетности компаний Группы, подготовленной в соответствии с РСБУ. Применяются следующие внешние требования к акционерному капиталу, которые были установлены для акционерных обществ законодательством Российской Федерации:

- ▶ величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- ▶ если размер акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, акционерный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- ▶ если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то такая компания подлежит ликвидации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(в) Управление капиталом (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 2011 г. и 31 декабря 2011 г. компании Группы выполняли все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

26. Операционная аренда

Ниже представлены суммы платежей по нерасторгаемым договорам операционной аренды:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Менее 1 года	287 638	269 621
От 1 года до 5 лет	196 366	226 706
Более пяти лет	127 632	32 496
	611 636	528 823

27. Договорные обязательства

На 31 декабря 2012 г. договорные инвестиционные обязательства были представлены следующим образом:

Срок исполнения обязательств	Сумма, тыс. руб.
менее 1 года	724 166
от 1 до 2 лет	—
от 2 до 5 лет	—

28. Условные обязательства

(а) Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства (продолжение)**(б) Судебные разбирательства**

В ходе своей обычной деятельности Группа может стать одной из сторон судебных разбирательств. Руководству Группы не известно о каких-либо существующих на дату подписания настоящей финансовой отчетности или потенциально возможных претензий к Группе, которые могли бы оказать существенное влияние на Группу, помимо представленных ниже.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Претензии покупателей	506 719	–
	506 719	–

Статья «Претензии покупателей» на 31 июня 2012 года включает в себя судебный иск к дочерней компании ОАО «Мосэнергосбыт» – ОАО «ЭСКМО» (в 2011 году: ноль).

(в) Трансфертное ценообразование

Новое российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 г., позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены. Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды трансграничных сделок. Действующие в России правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщиков по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года. В частности, бремя доказывания переложено с российских налоговых органов на налогоплательщиков. Эти правила применяются не только к сделкам, совершенным в 2012 году, но и к предыдущим сделкам с взаимозависимыми лицами, если соответствующие им доходы и расходы были признаны в 2012 году. Новые положения действуют как в отношении трансграничных сделок, так и в отношении сделок на внутреннем рынке. Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила в том случае, если сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2012 год превышает 3 миллиарда рублей. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

В 2012 году Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Ввиду неопределенности и недостаточной практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Компанией в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Компания не сможет предъявить доказательств того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Компанией представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении.

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

ОАО «Объединенная энергосбытовая компания» является единоличным исполнительным органом ОАО «Мосэнергосбыт». Расходы по управлению составили 422 121 тыс. руб. (за 2011 год: 175 389 тыс. руб.)

	За 2012 год	За 2011 год
Заработная плата, премии и прочие краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	146 142	221 093
	146 142	221 093

(б) Операции с предприятиями, входящими в Группу ИНТЕР РАО ЕЭС

Информация о сделках с предприятиями, входящими в Группу ИНТЕР РАО ЕЭС, представлена ниже:

	За 2012 год	За 2011 год
Выручка		
Продажа электроэнергии и мощности	453 223	574 736
Прочая выручка	2 454	2 817
Прочие операционные доходы	18 069	18 848
	473 746	596 401

Операционные расходы

Приобретение электроэнергии и мощности	14 040 690	8 227 416
	14 040 690	8 227 416

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Прочая дебиторская задолженность	–	219	812
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	–	–	(220)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	–	219	592

Краткосрочная дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, включая резерв	54 006	20 287	1 123
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	–	–	–

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	54 006	20 287	1 123
------------------------------------------------------------------	---------------	---------------	--------------

Авансы выданные	146 805	21 733	3 824
	146 805	21 733	3 824

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиторская задолженность:			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 065 804	1 050 513	192 179
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	84 828	–	–
Прочая кредиторская задолженность	74	–	–
Авансы полученные	230	338	532
Дивиденды к уплате	–	–	–
	1 150 936	1 050 851	192 711

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией

Информация о сделках с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией, представлена ниже:

	За 2012 год	За 2011 год	
Выручка:			
Продажа электроэнергии и мощности	85 489 831	55 995 865	
Прочая выручка	126 099	3 477	
Прочие операционные доходы	304 737	36	
	85 920 667	55 999 378	
Операционные расходы:			
Приобретение электроэнергии и мощности	30 052 616	32 414 071	
	30 052 616	32 414 071	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, включая резерв	–	–	6 360
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	–	–	(1 324)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	–	–	5 036
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Прочая дебиторская задолженность	996 416	42 238	23 279
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	(4 681)	–	(6 807)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	991 735	42 238	16 472
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, включая резерв	4 931 837	3 204 694	5 198 962
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	(1 839 622)	(1 506 122)	(954 048)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	3 092 215	1 698 572	4 244 914
Авансы выданные	7 328	2 327	3 824
	7 328	2 327	3 824
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиторская задолженность:			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	9 342 426	2 127 128	9 316 818
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность	1 715	300	–
Авансы полученные	1 362 980	1 858 833	954 287
	10 707 121	3 986 261	10 271 105

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Основные дочерние компании

В таблице представлен перечень основных дочерних компаний Группы, информация о которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности Группы:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «ЭСКМО»	50,05%	50,05%	50,05%
ООО «Мосэнергосбыт – Сергиев Посад»	74,00%	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Электросталь»	76,00%	76,00%	76,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Егорьевск»	76,00%	76,00%	76,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Чехов»	76,00%	76,00%	76,00%
ОАО «Мосэнергосбыт – Пушкино»	74,00%	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Наро-Фоминск»	74,00%	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Орехово-Зуево»	76,00%	76,00%	76,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Шатура»	75,00%	75,00%	75,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Домодедово»	51,00%	51,00%	51,00%
ООО «Интегратор-ИТ»	100,00%	100,00%	100,00%
ОАО «Мосэнергосбыт – Подольск»	74,00%	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Раменское»	70,00%	70,00%	70,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Жуковский»	74,00%	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Луховицы»	85,00%	85,00%	85,00%
ОАО «Мосэнергосбыт – Серпухов»	74,00%	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Ногинск»	67,00%	67,00%	67,00%
ОАО «Мосэнергосбыт – Щёлково»	74,00%	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Солнечногорск»	85,00%	85,00%	0,00%

31. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.