

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
**ОАО «Мосэнергосбыт» и его
дочерних организаций**
за 2013 год

Февраль 2014 г.

**Аудиторское заключение -
ОАО «Мосэнергосбыт» и его дочерние организации**

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	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров ОАО «Мосэнергособыт»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Мосэнергособыт» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 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 2013 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.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

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 2013 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

И.Б. Буйан
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

14 февраля 2014 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Мосэнергосбыт»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746557329.
Местонахождение: 117312, Российская Федерация, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен 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

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	1 января 2012 г. (пересчитано)
Активы			
Внеоборотные активы			
	5	5 439 539	5 279 067
Основные средства			4 485 581
Нематериальные активы	6	396 031	581 213
Прочие внеоборотные активы	8	23 732	46 471
Итого внеоборотные активы		5 859 302	4 816 552
Оборотные активы			
Запасы	9	387 862	362 077
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11	17 835 345	16 057 271
Предоплата по налогу на прибыль		14 507	329 741
Денежные средства и их эквиваленты	12	9 864 221	7 670 484
Прочие оборотные активы	13	372 694	706 734
Итого оборотные активы		28 474 629	27 894 434
Итого активы		34 333 931	32 710 986
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	14	282 493	282 493
Нераспределенная прибыль		5 555 287	5 167 932
Итого		5 837 780	8 116 521
Доля, не обеспечивающая контроль		117 905	155 430
Итого капитал		5 955 685	8 266 535
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	7	525 311	370 517
Прочие долгосрочные обязательства	17	483 012	506 046
Итого долгосрочные обязательства		1 008 323	838 223
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16	26 659 698	23 961 770
Задолженность по прочим налогам	18	600 933	580 907
Задолженность по налогу на прибыль		109 292	7 963
Итого краткосрочные обязательства		27 369 923	24 550 640
Итого обязательства		28 378 246	24 444 451
Итого капитал и обязательства		34 333 931	32 710 986

Генеральный директор

А.В. Ковалев

Главный бухгалтер

М.В. Михин

14 февраля 2014 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 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Доходы от основной деятельности	19	246 422 467	217 321 851
Прочие операционные доходы	20	932 032	704 212
Операционные расходы, нетто	21	(246 699 272)	(217 051 212)
Операционная прибыль		655 227	974 851
Финансовые доходы	22	478 947	639 719
Финансовые расходы	22	(4 259)	(25 354)
Прибыль до налогообложения		1 129 915	1 589 216
Расход по налогу на прибыль	23	(317 134)	(389 126)
Прибыль за период		812 781	1 200 090
Прочий совокупный доход/(расход) за вычетом налога, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		66 135	(43 056)
Итого совокупный доход за период		878 916	1 157 034
Прибыль/(убыток), приходящийся на:			
Акционеров Компании		821 220	1 182 397
Долю, не обеспечивающую контроль		(8 439)	17 693
		812 781	1 200 090
Итого совокупный доход/(расход) приходящийся на:			
Акционеров Компании		887 355	1 139 341
Долю, не обеспечивающую контроль		(8 439)	17 693
		878 916	1 157 034
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	15	0,0291 руб.	0,0419 руб.

Генеральный директор

А.В. Ковалев

Главный бухгалтер

М.В. Михин

14 февраля 2014 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 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся	
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1 129 915	1 589 216
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств	21	502 847	392 295
Амортизация нематериальных активов	21	168 421	159 530
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто	21	1 306 972	1 494 686
Создание/(восстановление) прочих резервов, нетто	21	1 064 379	(272 275)
Списание сомнительной дебиторской задолженности, по которой резерв ранее не создавался	21	37 896	6 769
Списание прочих нематериальных активов	21	153 383	–
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто		28 839	59 789
Процентные доходы	22	(477 088)	(633 674)
Прочие финансовые доходы	22	(1 859)	(6 045)
Финансовые расходы	22	4 259	25 354
Прочие неденежные операции/статьи		22 028	(101 100)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль		3 939 992	2 714 545
Увеличение запасов		(25 784)	(60 141)
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(2 643 877)	(5 965 330)
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		1 684 454	1 447 842
Уменьшение/(увеличение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль, нетто		20 026	(149 797)
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)		254 223	(848 500)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств от операционной деятельности		3 229 034	(2 861 381)
Инвестиционная деятельность			
Поступления от реализации основных средств		10 013	4 125
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(850 650)	(1 770 718)
Чистое поступления от возврата/(размещение) банковских депозитов		324 600	(373 600)
Чистое уменьшение денежных средств по инвестиционной деятельности		(516 037)	(2 140 193)
Финансовая деятельность			
Дивиденды, выплаченные акционерам		(519 780)	(3 642 274)
Поступления по кредитам и займам		1 108 786	1 000 000
Погашение кредитов и займов		(1 108 265)	(1 000 000)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		(519 259)	(3 642 274)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 193 738	(8 643 848)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		7 670 484	16 314 332
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	9 864 221	7 670 484

Генеральный директор

А.В. Ковалев

Главный бухгалтер

М.В. Михин

14 февраля 2014 г.

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, приходящийся на акционеров Компании		Итого	Доля, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
	Акционерный капитал (Прим. 14)	Нераспределенная прибыль			
На 1 января 2012 г. (пересчитано)	282 493	7 834 028	8 116 521	150 014	8 266 535
Итого совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	-	1 182 397	1 182 397	17 693	1 200 090
Прочий совокупный расход (пересчитано)	-	(43 056)	(43 056)	-	(43 056)
Итого совокупный доход за период (пересчитано)	-	1 139 341	1 139 341	17 693	1 157 034
Дивиденды акционерам	-	(3 805 437)	(3 805 437)	(12 277)	(3 817 714)
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	282 493	5 167 932	5 450 425	155 430	5 605 855
Итого совокупный доход/(расход) за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	-	821 220	821 220	(8 439)	812 781
Прочий совокупный доход	-	66 135	66 135	-	66 135
Итого совокупный доход за период	-	887 355	887 355	(8 439)	878 916
Признание доли, не обеспечивающей контроль, в учрежденных дочерних компаниях (Прим.29)	-	-	-	4 368	4 368
Дивиденды акционерам (Прим. 14)	-	(500 000)	(500 000)	(33 454)	(533 454)
На 31 декабря 2013 г.	282 493	5 555 287	5 837 780	117 905	5 955 685



Генеральный директор

А.В. Ковалев

Главный бухгалтер

М.В. Михин

14 февраля 2014 г.

Данный консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 29) совместно именуется «Группа».

Начиная с 29 марта 2011 г. ОАО «Интер РАО» осуществляет контроль над Группой. ОАО «Интер РАО» публикует свою консолидированную финансовую отчетность. Акции ОАО «Интер РАО» обращаются на организованном рынке ценных бумаг. ОАО «Интер РАО» находится под контролем Российской Федерации.

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 2013 г. численность сотрудников Группы составляла 5 725 сотрудников (на 31 декабря 2012 г.: 5 583 сотрудников).

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

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., был утвержден 14 февраля 2014 г.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

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») – далее «консолидированная финансовая отчетность».

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и составляет отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности, принятыми в Российской Федерации. Настоящая консолидированная 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

Настоящая 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 консолидированная 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

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.

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.

(ж) Пересчет

Сравнительные данные по пенсионным обязательствам были пересчитаны в связи с вступлением изменений МСФО (IAS) 19 с 1 января 2013 г. Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении указано ниже:

	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2012 г. (до пересчета)
Прочие долгосрочные обязательства	506 046	374 696
	1 января 2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2011 г. (до пересчета)
Прочие долгосрочные обязательства	341 128	254 702

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(ж) Пересчет (продолжение)

Влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе:

	2012 г. (пересчитано)	2012 г. (до пересчета)
Операционные расходы, нетто	217 051 212	217 049 344
Прибыль до налогообложения	1 589 216	1 591 084
Чистая прибыль за период	1 200 090	1 201 958
Прочий совокупный доход/(расход)	(43 056)	–
Итого совокупный доход за период	1 157 034	1 201 958
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	0,0419 руб.	0,0419 руб.

Влияние на консолидированный отчет о движении капитала:

	Пересчитано	До пересчета
Нераспределенная прибыль на 1 января 2012 г.	7 834 028	7 920 454
Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2012 г.	5 167 932	5 299 282

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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 и прочую 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 по эффективной процентной ставке 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)

Финансовые инструменты (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 уходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в 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.

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 признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения.

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 потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Резервы определяются 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 в 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Применение новых и пересмотренных стандартов

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2012 год, за исключением применения Группой новых стандартов и поправок к следующим стандартам, вступивших в силу в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)

(а) Поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении финансовой отчетности Группы по состоянию на 1 января 2013 г.:

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущенная в июне 2011 года и вступающая в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты). Данная поправка вносит изменения в порядок отражения статей в отчете о прочем совокупном доходе. Согласно изменению Группа обязана подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибыли и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Данная поправка оказала влияние на консолидированную финансовую отчетность в части представления статей прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Разрешается досрочное применение стандарта. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предусматривает единую модель консолидации, определяющую контроль в качестве основы для консолидации всех типов 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 содержит также учетные требования и процедуры консолидации, перенесенные без изменений из МСФО (IAS) 27. МСФО (IFRS) 10 заменяет требования к консолидации, содержащиеся в ПКИ-12 «Консолидация – Компании целевого назначения» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». Принятие данного стандарта не оказало какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 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 использование исключительно двух категорий соглашений о совместной деятельности – совместная операция и совместное предприятие. 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 ПКИ-13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные взносы участников». Принятие данного стандарта не оказало какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 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 г., представляет собой новый исчерпывающий стандарт, содержащий требования к раскрытию информации обо всех формах участия в других компаниях, включая дочерние компании, совместные предприятия, ассоциированные и неконсолидированные структурированные компании. Принятие данного стандарта потребовало раскрытия определенной информации в консолидированной финансовой отчетности Группы, однако не оказало влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 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 в отношении раскрытия информации об оценке справедливой стоимости. Данный стандарт применяется в тех случаях, когда оценка по справедливой стоимости необходима или допускается согласно другим стандартам в составе МСФО. Он 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, поэтому принятие данного стандарта не оказало какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» (выпущена в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Допускается досрочное применение). Данная поправка определяет порядок учета инвестиций в ассоциированные компании, а также устанавливает требования в части применения метода долевого участия в отношении инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия. Поправка не оказала какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). Измененный стандарт вносит существенные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходным пособиям, а также существенно изменяет требования в отношении раскрытия информации обо всех видах вознаграждений работникам. Новая редакция стандарта содержит широкий ряд поправок, которые варьируют от изменения основополагающих принципов (например, отмены метода коридора и понятия ожидаемого дохода на активы плана) до простых изменений формулировок и разъяснений. Данная поправка оказала влияние на размер обязательств по пенсионным планам и порядок признания актуарной прибыли и убытков (Примечание 17).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (выпущены в декабре 2011 г.). Поправки разъясняют порядок взаимозачета активов и обязательств и вводят новые требования в отношении раскрытия соответствующей информации. Новые требования МСФО (IFRS) 7 к раскрытию информации вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Группа применит МСФО (IFRS) 7 в новой редакции с 1 января 2013 г. Поправка не оказала какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В марте 2012 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности*». Поправки касаются государственных займов с процентной ставкой ниже рыночной. Компаниям, впервые составляющие отчетность по МСФО, освобождаются от ретроспективного применения требований в отношении займов за предыдущие периоды. Поправки к стандарту вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Разрешается досрочное применение стандарта. Поправка не оказала какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность.

IFRIC 20 «Затраты на вскрытие открытых шахт на стадии производства. Данная интерпретация к стандартам МСФО применяется в отношении учета расходов на удаление породы (вскрытие) при разработке открытых шахт, находящихся в стадии производства. Интерпретация показывает, как должен быть учтен доход, полученный от деятельности по вскрытию шахты. Интерпретация вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. Поправка не оказала какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Усовершенствования МСФО (опубликованные в 2012 году). В мае 2012 года Совет по МСФО выпустил сборник поправок к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 34, главным образом, с целью устранения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта разработаны отдельные переходные положения. В случае окончательного утверждения каждая из предложенных поправок вступит в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Разрешено их досрочное применение. Поправка не оказала какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 32 – налоговые эффекты распределений для держателей долевых инструментов. Презентация разъясняет, что налог на прибыль, возникающий от вкладов в капитал держателями учитывается в соответствии с IAS 12 «Налоги на прибыль». Поправка устраняет существующие требования по учёту налога на прибыль в соответствии с IAS 32 и устанавливает требования компаний применять требования в соответствии с IAS 12 к любому налогу на прибыль, возникающему от вкладов в капитал держателями. Поправка не оказала какого-либо существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)

(б) МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Поправки МСФО, вступающие в силу в отношении финансовой отчетности Группы с 1 января 2014 г.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (Поправки к МСФО (IAS) 32). Выпущенные в декабре 2011 года, поправки вводят критерии, согласно которым компания должна иметь «юридически закрепленное право на зачет признанных сумм» или «иметь намерение произвести взаимозачет на нетто-основе или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства». Группа обязана применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. По мнению Группы, данные поправки не должны оказать существенного влияния на консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты деятельности или примечания к консолидированной финансовой отчетности.

МСФО, вступающие в силу в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы с 1 января 2015 г.:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Часть 1: Классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 г. и заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Его основные положения следующие:

- ▶ Финансовые активы должны классифицироваться в одну из двух категорий оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости или оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно приниматься при 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 в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения договорных денежных потоков, и (ii) договорные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть, финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все прочие долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- ▶ Все долевыми инструментами должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании необходимо сделать выбор, который нельзя отменить, об отражении нереализованных и реализованных доходов и расходов от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытка. Повторное признание прибыли и убытков, возникающих в результате изменения справедливой стоимости, через прибыль или убыток не допускается. Такое решение принимается для каждого инструмента в отдельности. 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)

Применение новых и пересмотренных стандартов (продолжение)

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 9, которая переносит дату его вступления в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, на 1 января 2015 г. Поправка была принята в результате решения Правления продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который ранее заканчивался в июне 2011 года. В настоящее время Группа анализирует влияние данного стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность. Принятие МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 г., разрешено досрочное применение данного стандарта.

Группа оценивает возможные последствия принятия данных стандартов в новой редакции и их влияние на Группу.

Приняты также другие усовершенствования, стандарты и поправки, которые не имеют отношения к текущим операциям Группы.

Группа намерена применить новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

4. Информация по сегментам

Группа осуществляет деятельность в одном операционном сегменте – продажа электрической энергии и мощности потребителям на территории Москвы и Московской области. В других субъектах Российской Федерации реализация электроэнергии и мощности составляет несущественную величину. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Основные средства

	Земля и здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2012 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
На 31 декабря 2012 г.	3 553 388	40 028	2 482 779	193 513	552 543	6 822 251
Поступления	–	–	–	–	696 976	696 976
Выбытие	–	–	(47 279)	(16 042)	(20 055)	(83 376)
Перевод между категориями	186 547	3 668	183 618	26 418	(400 251)	–
На 31 декабря 2013 г.	3 739 935	43 696	2 619 118	203 889	829 213	7 435 851
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2012 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)
На 31 декабря 2012 г.	(350 255)	(3 983)	(1 105 722)	(83 224)	–	(1 543 184)
Амортизационные отчисления	(83 919)	(1 635)	(379 107)	(38 186)	–	(502 847)
Выбытие	–	–	39 424	10 295	–	49 719
На 31 декабря 2013 г.	(434 174)	(5 618)	(1 445 405)	(111 115)	–	(1 996 312)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2012 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
На 31 декабря 2013 г.	3 305 761	38 078	1 173 713	92 774	829 213	5 439 539

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

В категории «Земля и здания» отражена стоимость земли в сумме 90 488 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 90 488 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 2013 г. такие авансы составили 23 233 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 180 120 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Нематериальные активы

	Гудвил	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2012 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
На 31 декабря 2012 г.	79 764	700 055	245 566	1 025 385
Поступления	–	117 906	35 768	153 674
Реклассификация	–	82 249	(82 249)	–
Выбытие	–	(243 354)	(2 476)	(245 830)
На 31 декабря 2013 г.	79 764	656 856	196 609	933 229
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2012 г.	(42 848)	(287 610)	(3 699)	(334 157)
Амортизационные отчисления	–	(158 637)	(893)	(159 530)
Выбытие	–	49 449	66	49 515
На 31 декабря 2012 г.	(42 848)	(396 798)	(4 526)	(444 172)
На 1 января 2013 г.	(42 848)	(396 798)	(4 526)	(444 172)
Амортизационные отчисления	–	(167 177)	(1 244)	(168 421)
Выбытие	–	228 369	409	228 778
Убыток по обесценению	–	–	(153 383)	(153 383)
На 31 декабря 2013 г.	(42 848)	(335 606)	(158 744)	(537 198)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2012 г.	36 000	235 274	4 583	275 857
На 31 декабря 2012 г.	36 916	303 257	241 040	581 213
На 31 декабря 2013 г.	36 916	321 250	37 865	396 031

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

Гудвил был признан Группой в декабре 2010 года при приобретении одной из дочерних компаний Группы контрольной доли участия в ОАО «Королевская электросеть СК».

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. 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 налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Основные средства	–	–	(511 916)	(477 261)
Нематериальные активы	–	5	–	–
Прочие внеоборотные активы	–	–	–	–
Запасы	–	39	–	–
Дебиторская задолженность	–	–	–	(27 726)
Резервы	140 344	119 560	(296 405)	–
Кредиторская задолженность	141 162	9 226	–	–
Задолженность по налогам и сборам	15	5 526	–	–
Прочие статьи	–	–	–	–
Налоговый убыток, переносимый на будущее	1 489	114	–	–
Зачет налоговых (активов)/обязательств	(283 010)	(134 470)	283 010	134 470
	–	–	(525 311)	(370 517)

Отложенные активы по налогу на прибыль:

	1 января 2012 г.	Признано в консолидированном 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)

	1 января 2013 г.	Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
Нематериальные активы	5	(5)	–
Запасы	39	(39)	–
Резервы	119 560	20 784	140 344
Краткосрочная кредиторская задолженность	9 226	131 936	141 162
Задолженность по налогам и сборам	5 526	(5 511)	15
Налоговый убыток, переносимый на будущее	114	1 375	1 489
Зачет налоговых (активов)/обязательств	(134 470)	(148 540)	(283 010)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. 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 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)

	1 января 2013 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(477 261)	(34 655)	(511 916)
Дебиторская задолженность	(27 726)	(268 679)	(296 405)
Зачет налоговых (активов)/обязательств	134 470	148 540	283 010
	(370 517)	(154 794)	(525 311)

8. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	26 437	62 458
<i>За вычетом резерва под обесценение и дисконтирования</i>	<i>(2 705)</i>	<i>(15 987)</i>
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	23 732	46 471

По состоянию на 31 декабря 2013 г. долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков включала задолженность по электроэнергии с рассрочкой платежа в сумме 23 732 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 46 471 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Материалы и расходные материалы	277 951	303 319
Готовая продукция и товары на перепродажу	89 929	50 636
Прочее	19 982	8 123
	387 862	362 078

Резерв под обесценение не создавался.

10. Договоры подряда

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Выручка	306 655	118 767
Затраты	(289 965)	(114 516)
Доход по договорам подряда	16 690	4 251
Авансы выданные субподрядчикам	175 821	140 277
Авансы полученные от заказчика	–	(84 855)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	66 696	–

Договоры подряда относятся 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.

В апреле 2013 г. ОАО «Объединенная энергетическая компания» заключило договор безотзывной банковской гарантии с ОАО «Газпромбанк» на сумму 329 553 тыс. руб. на срок до 1 марта 2015 г. в счет обеспечения неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договору с ОАО «Мосэнергосбыт».

11. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	21 228 079	18 628 118
Дебиторская задолженность по договорам подряда	66 696	–
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	(5 238 724)	(4 048 978)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	16 056 051	14 579 140
Прочая дебиторская задолженность	1 768 361	1 505 385
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	(374 456)	(370 830)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	1 393 905	1 134 555
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата	142 743	170 253
Авансы по договорам подряда	175 821	140 277
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	(46 797)	(64 947)
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата, нетто	271 767	245 583
Краткосрочные налоги к возмещению	88 519	64 529
Предоплата по налогам	25 103	33 464
	17 835 345	16 057 271
Итого резерв под обесценение	(5 659 977)	(4 484 755)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. 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 2012 г.	(4 048 978)	(370 830)	(64 947)	(4 484 755)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(3 769 862)	(102 962)	(75)	(3 872 899)
Восстановление резерва	2 439 841	94 580	18 225	2 552 646
Реклассификация	1 559	(1 559)	–	–
Уменьшение резерва под обесценение дебиторской задолженности в результате списания безнадежной дебиторской задолженности	138 716	6 315	–	145 031
На 31 декабря 2013 г.	(5 238 724)	(374 456)	(46 797)	(5 659 977)

	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)

Ниже приведен анализ балансовой стоимости указанных выше финансовых активов:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2013 г.			
Не просроченные и не обесцененные	9 049 270	1 240 373	10 289 643
Просроченные, но не обесцененные	4 676 889	8 663	4 685 552
Просроченные и обесцененные	7 568 616	519 325	8 087 941
Итого	21 294 775	1 768 361	23 063 136

	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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

По состоянию 31 декабря 2013 г. дебиторская задолженность в размере 4 685 552 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 3 690 716 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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До 3 месяцев	3 376 587	2 178 379
От 3 до 6 месяцев	857 662	299 535
От 6 до 12 месяцев	424 204	338 794
Свыше 12 месяцев	27 099	874 008
Итого	4 685 552	3 690 716

Обесцененная дебиторская задолженность включает суммы к получению от оптовых предприятий и физических лиц (население). По оценкам руководства, часть дебиторской задолженности оптовых покупателей и физических лиц предположительно будет погашена. Анализ обесценения задолженности населения представлен в целом по данной категории. Анализ просроченной и обесцененной задолженности по срокам возникновения приведен ниже:

Просроченная и обесцененная	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До 3 месяцев	2 018 522	919 242
От 3 до 6 месяцев	1 344 288	712 651
От 6 до 12 месяцев	1 140 888	581 733
Свыше 12 месяцев	3 584 243	1 996 672
Итого	8 087 941	4 210 298

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

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях, за минусом резерва	1 766 321	3 229 834
Банковские депозиты на срок не более 3-х месяцев	8 097 900	4 440 650
	9 864 221	7 670 484

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. в связи с банкротством банка в 2011 году.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Банковские депозиты на срок от 3 до 12 месяцев	350 000	674 600
Прочие	22 694	32 134
	372 694	706 734

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения от трех до двенадцати месяцев по состоянию на 31 декабря 2013 г. включали:

Название банка	Кредитный рейтинг	Величина процентной ставки	Сумма депозитов
АКБ «Пересвет»	А+ стабильный	11%	350 000
			350 000

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»	А- позитивный	11%	300 000
АКБ «Пересвет»	А+ стабильный	11%	350 000
НОТА-Банк	А+ стабильный	6,2%	24 600
			674 600

14. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (штук)	28 249 359 700	28 249 359 700
Номинальная стоимость (в рублях)	0,01	0,01
Акционерный капитал (в тысячах рублей)	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 2013 года дочерние компании ОАО «Мосэнергосбыт» объявили дивиденды за 2012 год в размере 33 454 тыс. руб., которые были начислены в пользу акционеров Материнской компании и доли, не обеспечивающей контроль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

Годовое общее собрание акционеров ОАО «Мосэнергосбыт» в июне 2013 года приняло решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям компании по итогам работы за 2012 год в размере 0,0177 рублей на одну обыкновенную акцию в денежной форме в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Общая сумма объявленных дивидендов за 2012 год составила 533 454 тыс. руб., включая акционеров Материнской компании в сумме 500 000 тыс. руб. и долю, не обеспечивающую контроль, в сумме 33 454 тыс. руб.

15. 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 год, закончившихся 31 декабря 2013 г.

Средневзвешенное количество акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, штук	28 249 359 700
Прибыль, приходящийся на акционеров Материнской компании	821 220
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в счет прибыли, приходящейся на акционеров Компании (в руб.)	0,0291

За год, закончившихся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)

Средневзвешенное количество акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, штук	28 249 359 700
Прибыль, приходящийся на акционеров Материнской компании	1 182 397
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящихся на акционеров Компании (в руб.)	0,0419

16. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые обязательства		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	16 483 505	16 154 940
Дивиденды к выплате	122 967	122 588
Кредиторская задолженность по договорам подряда	–	106 189
Задолженность перед персоналом	16 801	–
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	61 510	82 611
Итого	16 684 783	16 466 328
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	7 749 674	6 197 919
Авансы полученные по договорам подряда	–	84 855
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам и будущим вознаграждениям	712 986	420 098
Краткосрочные резервы	1 512 255	792 570
Итого	9 974 915	7 495 442
	26 659 698	23 961 770

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (продолжение)

На 31 декабря 2013 г. у ОАО «Мосэнергосбыт» отсутствовала кредиторская задолженность по договорам подряда включающая понесенные субподрядчиками затраты по реализации проекта по договору с ОАО «Объединенная энергетическая компания» (31 декабря 2012 г.: 106 189 тыс. руб.).

Ниже представлен отчет об изменении краткосрочных резервов:

	Резерв под судебные разбирательства и налоговые споры	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2012 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
На 1 января 2013 г.	67 789	724 781	792 570
Начисление резерва	1 155 795	2 996	1 158 791
Использовано резерва в течение года	(342 993)	(1 701)	(344 694)
Восстановление резерва	(91 475)	(2 937)	(94 412)
На 31 декабря 2013 г.	789 116	723 139	1 512 255

В составе краткосрочных резервов по состоянию на 31 декабря 2013 г. отражен резерв в сумме 721 793 тыс. руб., (31 декабря 2012 г.: 717 369 тыс. руб.) по разногласиям в отношении законодательства о конкуренции, резерв в отношении разногласий платы за передачу электрической энергии в сумме 614 684 тыс. руб. и резерв под налоговые споры в сумме 1 346 тыс. руб (31 декабря 2012 г.: ноль).

Списание и начисление резервов под судебные разбирательства и разногласия за отчетные периоды было признано в составе операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе на нетто основе в сумме в 1 064 379 тыс. руб.

17. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Нефинансовые обязательства		
Пенсионные обязательства	483 012	478 490
Прочие	–	27 556
Итого нефинансовые обязательства	483 012	506 046
Итого	483 012	506 046

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.

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

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.

На 31 декабря 2013 г. у ОАО «Мосэнергосбыт» отсутствовали прочие нефинансовые обязательства (31 декабря 2012 г.: 27 556 тыс. руб.).

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 периодах.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	483 012	478 490
<i>За вычетом: справедливой стоимости активов плана</i>	–	–
Дефицит в фондах плана	483 012	478 490
Пенсионные обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	483 012	478 490

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Стоимость услуг текущего периода	40 831	36 158
Эффект включения обязательств по взносам в гос. социальные фонды	30 267	–
Процентные расходы	31 496	32 219
Стоимость услуг прошлого периода	–	61 350
Итого	102 594	129 727

Суммы, отраженные в составе прочего совокупного дохода:

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Признанный актуарный прибыль/(убыток)	66 138	(43 056)
Итого	66 138	(43 056)

Активы плана

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Взносы работодателя	31 934	23 978
Выплаченные пенсии	(31 934)	(23 978)
Справедливая стоимость активов плана на конец периода	–	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Активы плана (продолжение)

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Пенсионные обязательства на начало года	478 490	329 685
Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	102 594	129 727
Признано в составе прочего совокупного дохода	(66 138)	43 056
Выплаченные пенсии	(31 934)	(23 978)
Пенсионные обязательства на конец периода	483 012	478 490

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Ставка дисконтирования	7,50%	8,50%
Увеличение заработной платы	5,50%	7,50%
Темп инфляции	7,00%	6,00%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2011 года с коэффициентом 0,8	
Нормы увольнений	Модель с зависимостью вероятности увольнения от стажа работника	

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

Анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению приведен ниже:

	Изменение допущения	Эффект на обязательство
Ставка дисконтирования	+/-0,75%	32 234
Темп инфляции	+/-0,75%	5 377
Ставка роста зарплат	+/-0,75%	27 178
Нормы увольнений	+/-1,5%	50 092

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 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	483 012	478 490
Дефицит в фондах плана	483 012	478 490
	483 012	478 490

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Задолженность по налогам

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость	566 943	547 472
Налог на имущество	23 357	22 318
Налог на земельную собственность	587	299
Экологические выплаты	421	231
НДФЛ	4 175	4 800
Социальные налоги и выплаты	5 028	5 718
Прочие налоги	422	69
	600 933	580 907

19. Доходы от основной деятельности

	2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	244 060 499	215 599 159
Прочие доходы от основной деятельности	2 361 968	1 722 692
	246 422 467	217 321 851

Выручка от продажи электроэнергии и мощности включает 552 744 тыс. руб. (2012 г.: 293 367 тыс. руб.), выручку от продаж через ЗАО «Центр Финансовых Расчетов», являющимся посредником на российском рынке электроэнергетики.

20. Прочие операционные доходы

	2013 г.	2012 г.
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	743 730	408 112
Доходы от восстановления НДС	80 173	–
Стоимость ранее списанных объектов незавершенного строительства, восстановленных в бухгалтерском учете	50 920	–
Доходы от реализации основных средств	4 076	3 662
Прочие	53 133	292 438
	932 032	704 212

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Операционные расходы, нетто

	2013 год	2012 год (пересчитано)
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	85 586 274	74 893 088
Плата за мощность	37 675 674	31 264 801
Расходы на топливо	1 685	1 709
Зарплата, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда	4 985 697	5 066 425
Амортизация основных средств	502 847	392 295
Убыток от списания основных средств и нематериальных активов, нетто	28 839	59 789
Амортизация нематериальных активов	168 421	159 530
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто	1 306 972	1 494 686
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	225 316	210 932
Прочие материалы производственного назначения	434 646	376 655
Агентские вознаграждения	283 490	325 968
Плата за транспортировку электроэнергии	110 446 498	99 284 353
Расходы по операционной аренде	442 471	429 369
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	391 869	746 141
Расходы на страхование	67 143	67 981
Расходы на безопасность	71 457	80 539
Услуги связи	644 803	238 650
Услуги банков	114 740	199 096
Чистое изменение прочих резервов	1 064 379	(272 275)
Транспортные расходы	8 324	7 918
Социальные расходы	165 091	169 751
Командировочные расходы	5 812	7 132
Расходы на рекламу	1 606	22 406
Расходы на благотворительность	373 987	478 459
Содержание офиса	23 670	31 799
Обесценение прочих нематериальных активов	153 383	–
Списание сомнительных долгов, по которым резерв ранее не создавался	37 896	6 769
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	101 908	104 347
Пени и штрафы, кроме налоговых	5 849	54 375
Расходы на обесценение системы АИИСКУЭ	289 965	–
Прочие	1 088 560	1 148 524
	246 699 272	217 051 212

22. Финансовые доходы и расходы

	2013 г.	2012 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход	477 088	633 674
Прочие финансовые доходы	1 859	6 045
	478 947	639 719
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые расходы		
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности, нетто	–	(8 211)
Прочие финансовые расходы	(4 259)	(17 143)
	(4 259)	(25 354)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Расход по налогу на прибыль

	2013 г.	2012 г.
Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе		
Расходы по текущему налогу на прибыль	162 340	515 704
Расход по отложенным налогам (Примечание 7)	154 794	(126 578)
	317 134	389 126

Ставка налога на прибыль составляет 20% (31 декабря 2012 г.: 20%).

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

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	1 129 915	1 589 216
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	225 983	317 843
Использование не признанных ранее налоговых убытков	–	–
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу, нетто	109 314	70 909
Признание ранее непризнанных вычитаемых разниц	13 584	374
Корректировка налога на прибыль за прошлые периоды	(31 747)	–
	317 134	389 126

24. 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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность, за исключением предоплаты	17 449 956	15 811 688
Депозиты со сроком погашения от 3 месяцев до 12 месяцев (Примечание 13)	350 000	674 600
Денежные средства и их эквиваленты	9 864 221	7 670 484
Итого финансовые активы	27 664 177	24 156 772
Обязательства согласно консолидированному отчету о финансовом положении	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность, за исключением задолженности по налогам	(16 684 783)	(16 466 328)
Итого финансовые обязательства	(16 684 783)	(16 466 328)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. 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.

На 31 декабря 2013 г.	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
A	14 940 652	–	14 940 652	85,6%
B	1 575 728	(226 304)	1 349 424	7,7%
B'	493 860	(146 336)	347 524	2,0%
B''	883 059	(448 740)	434 319	2,5%
B'''	353 967	(255 314)	98 653	0,57%
C	4 815 870	(4 536 486)	279 384	1,6%
Итого	23 063 136	(5 613 180)	17 449 956	100%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

На 31 декабря 2012 г.	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
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%

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Кредитные лимиты с плавающими процентными ставками	Более 12 месяцев	8 650 000	2 200 000
Итого кредитные лимиты		8 650 000	2 200 000

На 31 декабря 2013 г. в рамках этих кредитных линий Группа ОАО «Мосэнергосбыт» получила и возвратила краткосрочные кредиты на сумму 1 108 265 тыс. руб. от 7% - 10,5% годовых, выплатив 940 тыс. руб. в виде процентов, отраженных в составе финансовых расходов.

На 31 декабря 2012 г. Группа ОАО «Мосэнергосбыт» получила и возвратила краткосрочный кредит на сумму 1 000 000 тыс. руб. по ставке 7% годовых, выплатив 192 тыс. руб. в виде процентов, отраженных в составе финансовых расходов.

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.

	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	16 684 783	–	–	–	–	16 684 783
Итого на 31 декабря 2013 г.	16 684 783	–	–	–	–	16 684 783

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

	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

(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.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. компании Группы выполняли все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

25. Операционная аренда

Ниже представлены суммы платежей по нерасторгаемым договорам операционной аренды:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Менее 1 года	274 006	287 638
От 1 года до 5 лет	135 121	196 366
Более пяти лет	184 183	127 632
	593 310	611 636

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Договорные обязательства

На 31 декабря 2013 г. договорные обязательства были представлены следующим образом:

Срок исполнения обязательств	Сумма, тыс. руб.
Менее 1 года	117 394

На 31 декабря 2012 г. договорные обязательства составляли 724 166 тыс. руб.

27. 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.

(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 консолидированной финансовой отчетности или потенциально возможных претензий к Группе, которые могли бы оказать существенное влияние на Группу:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Претензии покупателей	45 896	506 719

Судебные иски, риски неблагоприятного исхода по которым были оценены Руководством на 31 декабря 2012 г. как средние, были завершены в 2013 года в пользу Группы в высших арбитражных инстанциях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Условные обязательства (продолжение)

(в) Трансфертное ценообразование

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 года, 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 (2013 г.: 2 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 течение 2013 года, Группа определяла свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Руководство считает, что осуществляемые сделки с взаимозависимыми лицами (в соответствии со статьей 105.1 Главы 14.1 Раздела 5 НК РФ), а также отдельные типы сделок, между организацией и лицами, не являющимися взаимозависимыми в соответствии с упомянутой выше статьей, соответствуют критериям рыночности, установленным российским законодательством по трансфертному ценообразованию.

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)

28. Операции со связанными сторонами

(а) Расходы по управлению

ОАО «Объединенная энергосбытовая компания» до 14 марта 2013 г. являлось единоличным исполнительным органом ОАО «Мосэнергосбыт». Расходы по управлению составили 107 479 тыс. руб. (за 2012 г.: 422 121 тыс. руб.).

Операции с ключевым управленческим персоналом

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата, премии и прочие краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	165 116	146 142
	165 116	146 142

(б) Операции с предприятиями, входящими в Группу «Интер РАО»

Информация о сделках с предприятиями, входящими в Группу «Интер РАО», представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии и мощности	373 674	453 223
Прочая выручка	457	2 454
Прочие операционные доходы	21 573	18 069
	395 704	473 746
Операционные расходы		
Приобретение электроэнергии и мощности	14 678 469	14 040 690
Прочие операционные расходы	23 447	–
	14 701 916	14 040 690
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	9 101	54 006
Авансы выданные	172 880	146 805
	181 981	200 811
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность:		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	796 168	1 065 804
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	–	84 828
Прочая кредиторская задолженность	616	74
Авансы полученные	261	230
Дивиденды к уплате	–	–
	797 045	1 150 936

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Выручка:		
Продажа электроэнергии и мощности	60 998 220	57 522 195
Прочая выручка	184 259	126 099
Прочие операционные доходы	18 091	304 737
	61 200 570	57 953 031
Операционные расходы:		
Приобретение электроэнергии и мощности	35 278 145	30 052 616
	35 278 145	30 052 616

Услуги по транспортировке электрической энергии, в основном, приобретаются у предприятий, контролируемых Российской Федерацией; за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. сумма расходов составила 109 283 272 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.: 98 068 082 тыс. руб.).

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Прочая дебиторская задолженность	4 754	996 416
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	–	(4 681)
	4 754	991 735

(в) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, включая резерв	5 359 759	4 931 837
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	(2 345 099)	(1 839 622)
	3 014 660	3 092 215
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто		
Авансы выданные	31 182	7 328
	31 182	7 328
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность:		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12 290 208	9 342 426
Прочая кредиторская задолженность	4 087	1 715
Авансы полученные	1 109 325	1 362 980
	13 403 620	10 707 121

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Основные дочерние компании

30 апреля 2013 г. ОАО «Мосэнергосбыт» учредило совместно с МУП «Тепло Коломны» компанию ООО «Мосэнергосбыт-Коломна» посредством оплаты 51% доли в уставном капитале в сумме 3 371 тыс. руб.

10 июня 2013 г. ОАО «Мосэнергосбыт» учредило компанию ООО «Мосэнергосбыт-Троицк» посредством оплаты 100% доли в уставном капитале в сумме 2 520 тыс. руб.

26 июня 2013 г. ОАО «Мосэнергосбыт» учредило совместно с МУП «Участок энергообеспечения» компанию ООО «Мосэнергосбыт-ЕИРКЦ» посредством оплаты 74% доли в уставном капитале в сумме 3 212 тыс. руб.

Доля, не обеспечивающая контроль, в учрежденных дочерних компаниях была признана в составе капитала в сумме 4 368 тыс. руб.

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «ЭСКМО» (Группа компаний)	50,05%	50,05%
ООО «Мосэнергосбыт – Сергиев Посад»	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Электросталь»	76,00%	76,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Егорьевск»	76,00%	76,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Чехов»	76,00%	76,00%
ОАО «Мосэнергосбыт – Пушкино»	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Наро-Фоминск»	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Орехово-Зуево»	76,00%	76,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Шатура»	75,00%	75,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Домодедово»	51,00%	51,00%
ООО «Интегратор-ИТ»	100,00%	100,00%
ОАО «Мосэнергосбыт – Подольск»	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Раменское»	70,00%	70,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Жуковский»	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Луховицы»	85,00%	85,00%
ОАО «Мосэнергосбыт – Серпухов»	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Ногинск»	67,00%	67,00%
ОАО «Мосэнергосбыт – Щёлково»	74,00%	74,00%
ООО «Мосэнергосбыт – Солнечногорск»	85,00%	85,00%
ООО «Мосэнергосбыт-Троицк»	100,00%	–
ООО «Мосэнергосбыт-Коломна»	51,00%	–
ООО «Мосэнергосбыт-ЕИРКЦ»	74%	–

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., убыток ОАО «ЭСКМО» (Группы компаний) составила 24 133 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. прибыль составила 3 897 тыс. руб.), прибыль остальных дочерних предприятий Группы составила 15 937 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.: 13 795 тыс. руб.). Информация о некоторых показателях доли, не обеспечивающей контроль ОАО «ЭСКМО» (Группы компаний) на 31 декабря 2013 г. приведена ниже:

Доля, не обеспечивающая контроль	49,95%
Доля, не обеспечивающая контроль, признанная в капитале, на начало периода	70 129
Убыток за период, отнесенный на долю, не обеспечивающую контроль, за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	24 133
Дивиденды, начисленные в отношении доли, не обеспечивающей контроль	19 980

30. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 53 листов

