

Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Мосэнергосбыт»
за 2015 год

Февраль 2016 г.

**Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт» за 2015 год:	
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	10



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
Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г., отчета о финансовых результатах за 2015 год и приложений к ним, в том числе пояснения, пункты 1-6.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной 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 бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (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, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2015 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

Т.Л. Околотина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

12 февраля 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Мосэнергосбыт»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746557329.

Местонахождение: 117312, Россия, 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 Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015

Организация ПАО "Мосэнергосбыт"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности электроэнергетика
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 117312 г. Москва, улица Вавилова д.9

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2015
76469930		
7736520080		
51.56.4		
47	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.	На 31 декабря 20 <u>13</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	362 289	251 069	187 480
T-1.1.1.3; П-6.1	в т.ч. нематериальные активы	1111	274 160	148 905	154 665
T-1.5	вложения во внеоборотные активы	1112	88 129	102 164	32 815
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
T-2; П-6.2	Основные средства	1150	5 081 653	5 486 928	5 409 693
	в т.ч. земельные участки	1151	38 671	37 743	37 743
	здания	1152	3 398 318	3 491 167	3 337 809
	машины, оборудование	1153	1 508 291	1 695 690	1 189 801
	транспортные средства и передвижная техника	1154	18 320	30 073	36 470
	другие виды основных средств	1155	2 522	1 890	1 890
T-2.2	вложения во внеоборотные активы	1156	115 531	230 365	805 980
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
T-3.1; П-6.3	Финансовые вложения	1170	12 163 002	243 818	193 361
	в т.ч. инвестиции в дочерние, зависимые общества	1171	12 149 869	229 779	168 736
	прочие финансовые вложения	1172	13 133	14 039	24 625
	Отложенные налоговые активы	1180	1 353 129	865 955	516 146
П-6.7	Прочие внеоборотные активы	1190	180 799	109 948	188 080
	в т.ч. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1191	-	-	26 437
	Итого по разделу I	1100	19 140 872	6 957 718	6 494 760

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Т-4.1	Запасы	1210	352 661	338 441	369 907
	в т.ч. сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	146 193	161 618	274 008
	затраты в незавершенном производстве	1212	823	5 928	11 987
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	205 645	170 895	83 912
	прочие запасы и затраты	1214	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	99 171	8 195	91 595
Т-5.1,5.2	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230	16 365 352	16 408 369	17 512 140
	в т.ч. покупатели и заказчики	1231	14 400 307	14 338 517	15 796 307
	<i>из них: при продаже электроэнергии и мощности</i>	12311	13 771 032	13 851 969	15 651 495
	<i>другие покупатели и заказчики</i>	12312	629 275	486 548	144 812
	авансы выданные	1232	114 564	223 073	310 203
	по налогам и сборам	1233	43	75	482
	по страховым взносам	1234	12 574	18 784	19 596
	прочие дебиторы	1235	1 837 864	1 827 920	1 385 552
Т-3.1;П-6.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 930 463	-	350 000
	в т.ч. займы выданные	1241	-	-	-
	прочие финансовые вложения	1242	2 930 463	-	350 000
П-6.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 955 238	14 927 877	9 529 810
П-6.7	Прочие оборотные активы	1260	15 629	65 415	11 782
	Итого по разделу II	1200	24 718 514	31 748 297	27 865 234
	БАЛАНС	1600	43 859 386	38 706 015	34 359 994

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П-6.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	282 493	282 493	282 493
	в привилегированных акциях	1311	-	-	-
	в обыкновенных акциях	1312	282 493	282 493	282 493
П-6.8	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(119)	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 226 204	2 291 128	2 297 066
	переоценка ОС	1341	2 226 204	2 291 128	2 297 066
	переоценка НМА	1342	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	14 125	14 125	14 125
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	14 125	14 125	14 125
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 048 813	5 226 491	4 640 294
	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 371	5 313 557	4 371 492	3 801 141
	Нераспределенный убыток прошлых лет	1372	-	-	-
	Нераспределенная прибыль отчетного года	1373	735 256	854 999	839 153
	Нераспределенный убыток отчетного года	1374	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	8 571 516	7 814 237	7 233 978
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	421 808	456 709	666 567
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1440	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	421 808	456 709	666 567
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-6.9	Заемные средства	1510	-	-	-
	кредиты банков	1511	-	-	-
	займы прочие	1512	-	-	-
Т-5.3,5.4;П-6.11	Кредиторская задолженность	1520	30 903 114	28 561 554	24 656 385
	в т.ч. поставщики и подрядчики	1521	19 501 439	17 745 534	16 119 040
	из них перед поставщиками электроэнергии и мощности	15211	7 770 488	8 030 927	7 693 580
	перед прочими поставщиками и подрядчиками	15212	11 730 951	9 714 607	8 425 460
	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	1522	-	-	-
	задолженность по оплате труда	1523	-	-	-
	задолженность по налогам и сборам	1524	1 610 955	833 165	625 831
	задолженность по страховым взносам	1525	562	-	-

	авансы полученные	1526	9 701 973	9 825 972	7 713 617
	из них от потребителей электроэнергии	15261	9 419 258	9 504 682	7 303 680
	прочие полученные авансы	15262	282 715	321 290	409 937
	прочие кредиторы	1527	88 185	156 883	197 897
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Т-7;П-6.10	Оценочные обязательства	1540	3 962 948	1 873 515	1 803 064
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	34 866 062	30 435 069	26 459 449
	БАЛАНС	1700	43 859 386	38 706 015	34 359 994

Руководитель



Ковалев А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 16 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 15 г.

Организация ПАО "Мосэнергосбыт"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности электроэнергетика

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное

общество

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2015

76469930

7736520080

51.56.4

47

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20 15 г.	За 20 14 г.
П-6.12	Выручка	2110	265 953 161	254 408 884
	продажа электроэнергии и мощности	21101	263 298 514	252 114 147
	прочие	21102	2 654 647	2 294 737
П-6.12	Себестоимость продаж	2120	(90 089 224)	(89 406 244)
	себестоимость продаж электроэнергии	21101	(87 919 915)	(87 485 242)
	себестоимость прочей выручки	21102	(2 169 309)	(1 921 002)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	175 863 937	165 002 640
П-6.12	Коммерческие расходы	2210	(169 862 974)	(159 829 072)
П-6.12	Управленческие расходы	2220	(1 718 265)	(1 727 147)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 282 698	3 446 421
П-6.13	Доходы от участия в других организациях	2310	36 195	55 601
П-6.13	Проценты к получению	2320	1 478 758	909 527
П-6.13	Проценты к уплате	2330	(588 779)	(85 953)
П-6.13	Прочие доходы	2340	2 067 408	1 078 952
П-6.13	Прочие расходы	2350	(6 110 990)	(3 917 614)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 165 290	1 486 934
П-6.15	Текущий налог на прибыль	2410	(967 762)	(1 042 119)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(212 629)	(185 383)
П-6.15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	34 901	209 737
П-6.15	Изменение отложенных налоговых активов	2450	487 174	349 612
	Прочее	2460	15 653	(149 165)
	Чистая прибыль (убыток)		735 256	854 999
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(64 924)	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
П-6.8	Совокупный финансовый результат периода	2500	735 256	854 999
П-6.8	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0000260275	0,0000302661
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Ковалев А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 12 "

февраля

20 16 г.

Отчет об изменениях капитала за 20 15 г.

Коды		
0710003		
31	12	2015
76469930		
7736520080		
51.56.4		
47	16	
384		

Организация ПАО "Мосэнергосбыт" Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 Идентификационный номер налогоплательщика 76469930 по ОКПО
 Вид экономической деятельности электроэнергетика ИНН
 Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКВЭД
 Публичное акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 13 г.	3100	282 493	-	2 297 066	14 125	4 640 294	7 233 978
Увеличение капитала - всего:		-	-	-	-	886 197	886 197
в том числе:							
чистая прибыль	3210	x	x	x	x	854 999	854 999
переоценка имущества	3211	x	x	-	x	5 938	5 938
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3212	x	x	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3213	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3214	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	-	-	-
	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(5 938)	-	(300 000)	(305 938)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	(5 938)	x	-	(5 938)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(300 000)	(300 000)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г.	3200	282 493	-	2 291 128	14 125	5 226 491	7 814 237
За 20 15 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	75 902	-	822 322	898 224
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	735 256	735 256
переоценка имущества	3312	x	x	75 902	x	5 188	81 090
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	81 878	81 878
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(119)	(140 826)	-	(-)	(140 945)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(140 826)	x	-	(140 826)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
выкуп собственных акций	3325	-	(119)	-	x	-	(119)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г.	3300	282 493	(119)	2 226 204	14 125	6 048 813	8 571 516

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.	Изменения капитала за 20 14 г.		На 31 декабря 20 14 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	7 233 978	886 197	(305 938)	7 814 237
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	7 233 978	886 197	(305 938)	7 814 237
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	4 640 294	886 197	(300 000)	5 226 491
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	4 640 294	886 197	(300 000)	5 226 491
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	2 593 684	-	(5 938)	2 587 746
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	2 593 684	-	(5 938)	2 587 746

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
Чистые активы	3600	8 571 516	7 814 237	7 233 978

Руководитель _____ Ковалев А.В.
(подпись)
(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 16 г.
№ 1



Отчет о движении денежных средств
за _____ год **20 15** г.

Организация ПАО "Мосэнергосбыт" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности электроэнергетика по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Публичное акционерное общество по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710004		
31	12	2015
76469930		
7736520080		
51.56.4		
47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 15 г.	За _____ год 20 14 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	265 489 397	256 219 301
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	263 322 878	254 766 589
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	29 791	34 476
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 136 728	1 418 236
Платежи - всего	4120	(260 223 257)	(250 168 805)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(253 697 309)	(244 296 749)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 731 923)	(3 642 884)
процентов по долговым обязательствам	4123	(588 779)	(85 953)
налога на прибыль организаций	4124	(928 037)	(939 102)
прочие платежи	4129	(1 277 209)	(1 204 117)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 266 140	6 050 496
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 455 877	13 411 905
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 609	2 269
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	53	1 089
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	51 215	58 547
прочие поступления	4219	5 400 000	13 350 000
Платежи - всего	4220	(20 693 422)	(13 763 117)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(393 422)	(665 491)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(12 000 000)	(97 626)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(8 300 000)	(13 000 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(15 237 545)	(351 212)

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 15 г.	За _____ год 20 14 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 132)	(301 302)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(119)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 013)	(301 302)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 132)	(301 302)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(9 972 537)	5 397 982
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	14 927 775	9 529 793
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 955 238	14 927 775
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

«Мосэнергосбыт»

Ковалев А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 12 "

февраля

20 16 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5 100	за 20 15 г.	311 630	(162 725)	196 490	(-)	-	(71 235)	-	-	-	508 120	(233 960)
	5 110	за 20 14 г.	245 845	(91 180)	71 641	(5 856)	5 856	(77 401)	-	-	-	311 630	(162 725)
		за 20 15 г.	311 158	(162 344)	196 490	(-)	-	(71 183)	-	-	-	507 648	(233 527)
		за 20 14 г.	245 373	(90 850)	71 641	(5 856)	5 856	(77 350)	-	-	-	311 158	(162 344)
		за 20 15 г.	472	(382)	-	(-)	-	(51)	-	-	-	472	(433)
		за 20 14 г.	472	(330)	-	(-)	-	(51)	-	-	-	472	(382)
фирменный знак													
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
Всего	5 120	-	-	-
в том числе:				
программное обеспечение (вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 15 ____ г.	На 31 декабря 20 14 ____ г.	На 31 декабря 20 13 ____ г.
Всего	5 130	56 210	40 429	26 530
в том числе:				
программное обеспечение		56 210	40 429	26 530
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5 140	за 20 15 г.	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
	5 150	за 20 14 г.	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
в том числе:		за 20 15 г.	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
(объект, группа объектов)		за 20 14 г.	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
		за 20 15 г.	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
(объект, группа объектов)		за 20 14 г.	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
и т.д.										

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5 160	за 20 15 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5 170	за 20 14 г.	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 15 г.	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 14 г.	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 15 г.	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 14 г.	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.					(-)	(-)	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5 180	за 20 15 г.	102 164	201 712	(-)	(215 747)	88 129
	5 190	за 20 14 г.	32 815	143 032	(2 042)	(71 641)	102 164
в том числе:		за 20 15 г.	102 164	201 712	(-)	(215 747)	88 129
программное обеспечение		за 20 14 г.	32 815	143 032	(2 042)	(71 641)	102 164
		за 20 15 г.	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 14 г.	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных материальных ценностей) - всего	5 200	за 20 15 г.	7 629 529	(2 372 966)	368 697	(56 966)	47 287	(589 722)	(66 312)	(6 576)	7 874 948	(2 908 825)
	5 210	за 20 14 г.	6 535 843	(1 932 130)	1 124 668	(30 982)	21 137	(461 973)	-	-	7 629 529	(2 372 966)
в том числе:		за 20 15 г.	3 945 658	(454 491)	49 729	(7 161)	2 863	(78 543)	(66 312)	(6 576)	3 921 914	(523 595)
	здания	за 20 14 г.	3 719 241	(381 432)	232 902	(6 485)	1 300	(74 359)	-	-	3 945 658	(454 491)
земля		за 20 15 г.	37 743	(-)	973	(46)	-	(-)	-	-	38 670	(-)
		за 20 14 г.	37 743	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	37 743	(-)
Сооружения		за 20 15 г.	45 774	(12 744)	1 948	(-)	-	(3 319)	-	-	47 722	(16 063)
		за 20 14 г.	44 975	(9 630)	799	(-)	-	(3 114)	-	-	45 774	(12 744)
Машины и оборудование		за 20 15 г.	3 432 858	(1 782 541)	310 504	(36 837)	33 025	(487 733)	-	-	3 706 525	(2 237 249)
		за 20 14 г.	2 567 979	(1 442 831)	884 660	(19 781)	16 021	(355 731)	-	-	3 432 858	(1 782 541)
Административное оборудование		за 20 15 г.	109 790	(97 447)	4 854	(5 116)	5 093	(9 818)	-	-	109 528	(102 172)
		за 20 14 г.	110 271	(80 963)	1 125	(1 606)	1 531	(18 015)	-	-	109 790	(97 447)
транспорт		за 20 15 г.	55 816	(25 743)	-	(7 750)	6 306	(10 309)	-	-	48 066	(29 746)
		за 20 14 г.	53 744	(17 274)	5 182	(3 110)	2 285	(10 754)	-	-	55 816	(25 743)
прочее		за 20 15 г.	1 890	(-)	688	(56)	-	(-)	-	-	2 522	(-)
		за 20 14 г.	1 890	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	1 890	(-)
И т.д.								()				()

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 15 г.	230 365	320 710	(7 174)	(428 370)	115 531
	5250	за 20 14 г.	805 980	549 053	-	(1 124 668)	230 365
в том числе:		за 20 15 г.	230 365	320 710	(7 174)	(428 370)	115 531
строительство и приобретение ОС		за 20 14 г.	805 980	549 053	(-)	(1 124 668)	230 365
(группа объектов)		за 20 15 г.	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.		за 20 14 г.	-	-	(-)	(-)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 20 15 г.	3а 20 14 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5 260	40 806	737 781
в том числе:			
здания		35 301	42 959
прочие ОС		5 505	694 822
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	(242)
в том числе:			
АСКУЭ с GSM модемом в г.Раменское инв. № М3478866		-	(242)
(объект основных средств)		(-)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	204 687	72 642	70 738
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282		-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	64 963	65 050	66 819
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3.1. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректи- ровка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректи- ровка	
						перво-начальная стоимость	накопленная корректи- ровка					
Долгосрочные - всего	5301	за 20 15 г.	290 325	(46 507)	12 000 000	(450)	-	-	(80 366)	12 289 875	(126 873)	
	5311	за 20 14 г.	193 361	-	98 053	(1 089)	-	-	(46 507)	290 325	(46 507)	
- в том числе:												
Паи		за 20 15 г.	25 000	(10 961)		(-)	-	-	(906)	25 000	(11 866)	
		за 20 14 г.	24 625	-	375	(-)	-	-	(10 961)	25 000	(10 961)	
в том числе:		за 20 15 г.	-	-		(-)	-	-	(-)	-	-	
Приобретенное право требования		за 20 14 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
в том числе:		за 20 15 г.	265 325	(35 546)	12 000 000	(450)	-	-	(79 460)	12 264 875	(115 006)	
Вклады в уставные капиталы		за 20 14 г.	168 736	-	97 678	(1 089)	-	-	(35 546)	265 325	(35 546)	
и т.д.												
Краткосрочные - всего	5305	за 20 15 г.	-	-	8 422 552	(5 401 006)	-	-	(91 083)	3 021 546	(91 083)	
	5315	за 20 14 г.	350 000	-	13 000 000	(13 350 000)	-	-	-	-	-	
в том числе:		за 20 15 г.	-	-	8 300 000	(5 400 000)	-	-	-	2 900 000	-	
депозитные сделки		за 20 14 г.	350 000	-	13 000 000	(13 350 000)	-	-	-	-	-	
Приобретенное право требования		за 20 15 г.	-	-	122 552	(1 006)	-	-	(91 083)	121 546	(91 083)	
		за 20 14 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений -	5300	за 20 15 г.	290 325	(46 507)	20 422 552	(5 401 456)	-	-	(171 449)	15 311 421	(217 956)	
итого	5310	за 20 14 г.	543 361	-	13 098 053	(13 351 089)	-	-	(46 507)	290 325	(46 507)	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5 320	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5 325	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5 329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5 400	за 20 15 г.	338 441	(-)	91 662 607	(91 648 262)	-	(125)	352 786	(125)
	5 420	за 20 14 г.	369 907	(-)	90 808 568	(90 840 034)	-	-	338 441	(-)
в том числе:		за 20 15 г.	160 150	(-)	702 344	(717 613)	-	(125)	144 881	(125)
		за 20 14 г.	272 907	(-)	190 020	(302 777)	-	(-)	160 150	(-)
сырье и материалы		за 20 15 г.	1 468	(-)	2 663	(2 694)	-	-	1 437	(-)
		за 20 14 г.	1 101	(-)	14 446	(14 079)	-	-	1 468	(-)
запасные части		за 20 15 г.	170 895	(-)	90 494 909	(90 460 159)	-	-	205 645	(-)
		за 20 14 г.	83 912	(-)	90 118 270	(90 031 287)	-	-	170 895	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи		за 20 15 г.	5 928	(-)	462 691	(467 796)	-	-	823	(-)
		за 20 14 г.	11 987	(-)	485 832	(491 891)	-	-	5 928	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г.	31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5 440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5 445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	погашение	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
							в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5 501	за 20 15 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
в том числе:	5 521	за 20 14 г.	26 437	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
покупатели электроэнергии		за 20 15 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
прочие		за 20 14 г.	26 437	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
и т.д.		за 20 15 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5 510	за 20 15 г.	23 986 671	(7 578 302)	1 311 502 934	(1 310 724 462)	(2 435)	(-)	-	24 762 708	(8 397 356)
в том числе:	5 530	за 20 14 г.	22 862 385	(5 350 245)	1 226 152 407	(1 225 022 410)	(5 711)	(-)	-	23 986 671	(7 578 302)
покупатели и заказчики		за 20 15 г.	21 362 218	(7 023 701)	320 976 081	(320 095 160)	(1 136)	(-)	-	22 242 003	(7 841 696)
авансы выданные		за 20 14 г.	249 129	(26 056)	135 693 648	(135 802 232)	(0)	(-)	-	21 362 218	(7 023 701)
прочая		за 20 15 г.	310 278	(75)	104 999 809	(105 059 652)	(1 306)	(-)	-	140 545	(25 981)
по налогам и сборам		за 20 14 г.	2 356 465	(528 545)	776 352 280	(776 339 903)	(1 299)	(-)	-	249 129	(26 056)
по страховым взносам		за 20 15 г.	1 523 967	(138 415)	746 607 891	(745 774 220)	(1 173)	(-)	-	2 367 543	(529 679)
и т.д.		за 20 14 г.	75	(-)	77 506 942	(77 506 974)	(-)	(-)	-	2 356 465	(528 545)
		за 20 15 г.	482	(-)	73 787 348	(73 787 425)	(330)	(-)	-	43	(-)
		за 20 14 г.	18 784	(-)	973 983	(980 193)	(-)	(-)	-	75	(-)
		за 20 15 г.	19 596	(-)	867 779	(868 591)	(-)	(-)	-	12 574	(-)
		за 20 14 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	18 784	(-)
Итого	5 500	за 20 15 г.	23 986 671	(7 578 302)	1 311 502 934	(1 310 724 462)	(2 435)	(-)	x	24 762 708	(8 397 356)
	5 520	за 20 14 г.	22 888 822	(5 350 245)	1 226 152 407	(1 225 048 847)	(5 711)	(-)	x	23 986 671	(7 578 302)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г.		На 31 декабря 20 14 г.		На 31 декабря 20 13 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 540	11 387 840	2 990 484	11 777 219	4 830 152	11 578 054	6 227 809
в том числе:		10 677 823	2 836 127	10 965 237	4 568 321	11 249 232	6 037 477
покупатели и заказчики		710 017	154 357	811 982	261 831	328 822	190 332
прочие							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5 551	за 20 15 ____ г.	-	-	(-	-)	(-	-)	-	
	5 571	за 20 14 ____ г.	-	-	(-	-)	(-	-)	-	
в том числе:		за 20 15 ____ г.	-	-	(-	-)	(-	-)	-	
(вид)		за 20 14 ____ г.	-	-	(-	-)	(-	-)	-	
и т.д.										
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5 560	за 20 15 ____ г.	28 561 554	1 320 709 256	-	(1 318 271 153	)	(96 543	30 903 114	
	5 580	за 20 14 ____ г.	24 656 385	1 271 030 782	-	(1 267 089 427	)	(36 186	28 561 554	
в том числе:		за 20 15 ____ г.	17 745 534	301 586 216	-	(299 817 132	)	(13 179	19 501 439	
поставщики и подрядчики		за 20 14 ____ г.	16 119 040	290 450 234	-	(288 807 754	)	(15 986	17 745 534	
авансы полученные		за 20 15 ____ г.	9 825 972	161 387 316	-	(161 510 464	)	(851	9 701 973	
		за 20 14 ____ г.	7 713 617	158 155 313	-	(156 022 850	)	(20 108	9 825 972	
по налогам и сборам		за 20 15 ____ г.	833 165	76 673 852	-	(75 896 062	)	(-	1 610 955	
		за 20 14 ____ г.	625 831	73 162 000	-	(72 954 666	)	(-	833 165	
прочие		за 20 15 ____ г.	156 883	776 355 897	-	(776 342 082	)	(82 513	88 185	
		за 20 14 ____ г.	197 897	744 798 470	-	(744 839 392	)	(92	156 883	
оплата труда		за 20 15 ____ г.	-	3 713 209	-	(3 713 209	)	(-	-	
		за 20 14 ____ г.	-	3 577 391	-	(3 577 391	)	(-	-	
по страховым взносам		за 20 15 ____ г.	-	992 766	-	(992 204	)	(-	562	
		за 20 14 ____ г.	-	887 374	-	(887 374	)	(-	-	
и т.д.										
Итого	5 550	за 20 15 ____ г.	28 561 554	1 320 709 256	-	(1 318 271 153	)	(96 543	30 903 114	
	5 570	за 20 14 ____ г.	24 656 385	1 271 030 782	-	(1 267 089 427	)	(36 186	28 561 554	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
Всего	5 590	404	376	281
в том числе:				
поставщики и подрядчики		404	376	281
прочие		-	-	-
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 15 г.	За 20 14 г.
Материальные затраты	5 610	253 652 243	243 390 989
Расходы на оплату труда	5 620	3 631 229	3 462 897
Отчисления на социальные нужды	5 630	934 093	841 026
Амортизация	5 640	589 601	461 877
Прочие затраты	5 650	2 864 120	2 811 601
Итого по элементам	5 660	261 671 286	250 968 390
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5 670	(823)	(5 927)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5 680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 600	261 670 463	250 962 463

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма/Рекласс	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5 700	1 873 515	4 730 448	(1 903 634)	(737 381)	3 962 948
в том числе:						
административные и судебные разбирательства		880 626	1 532 259	(138 490)	(560 504)	1 713 891
предстоящая оплата персоналу отпусков и вознаграждений по итогам года		560 652	1 038 751	(806 290)	(-)	793 113
разбирательство в отношении налоговых проверок		210 297	0	(210 297)	(-)	-
предстоящая обязанность по оплате потребленных работ, услуг		221 940	742 938	(748 557)	(176 877)	39 444
штрафные санкции за нарушение условий договоров		-	1 416 500	(-)	(-)	1 416 500
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
Полученные - всего	5 800	-	-	181 138
в том числе:				
банковская гарантия		-	-	181 138
Выданные - всего	5 810	9 292	341 139	332 339
в том числе:				
Обеспечение исполнения гос. контракта		3 635	1 919	1 777
Обеспечение участия в аукционе		1 738	558	108
Банковская гарантия		-	338 305	330 304
Обеспечение участия в открытом конкурсе		3 919	357	150

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 15 ____ г.		За 20 14 ____ г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	(- -)	-
	5920	-	-	(- -)	-
в том числе:					
(наименование цели)	20 ____ г.	-	-	(- -)	-
и т.д.	20 ____ г.	-	-	(- -)	-

Руководитель _____ Ковалев А.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 № 1
 " 12 " февраля 20 16 г.



**Текстовые пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год
Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Москва, 2016 год

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В 2015 ГОДУ	17
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2016 ГОДУ	17
5. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	18
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД	18
7. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА за 2015 год	46
8. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСЫ И ДИНАМИКА ПРИБЫЛИ.....	47
9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ	48

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общие сведения

Публичное акционерное общество «Мосэнергосбыт» (далее – «Общество») создано решением Общего собрания акционеров ПАО «Мосэнерго» (Протокол от 02 марта 2005 г. №1).

Полное наименование: Публичное акционерное общество «Мосэнергосбыт».

Сокращенное наименование: ПАО «Мосэнергосбыт».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за номером 77 № 005900308 от 01 апреля 2005 г.

ОГРН 1057746557329

Фактическая дата начала деятельности Общества – 01 апреля 2005 г.

Место нахождения: 117312, Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Адрес для корреспонденции: 117312, Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Телефон: + 7 (499) 132-98-23

Факс: + 7 (499) 132-98-23

Общество является крупнейшей энергосбытовой компанией в России и имеет статус гарантирующего поставщика Москвы и Московской области. Основное направление деятельности Общества – поставка электрической энергии потребителям Московского региона.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений и филиалов, в том числе выделенных на отдельный баланс.

ПАО «Мосэнергосбыт» имеет 12 отделений в г. Москве, 15 территориальных отделений в Московской области, 2 филиала. Перечень отделений и филиалов указан на сайте ПАО «Мосэнергосбыт» по адресу:

<http://www.mosenergosbyt.ru/website/faces/common/about/structure/regions>

Число работников списочного состава Общества по состоянию на 31 декабря 2015 г. - 4 112 человек, на 31 декабря 2014 г. - 4 443 человека., на 31 декабря 2013 г. - 4 366 человек.

Данные представлены в тысячах рублей (тыс. руб.), если не указано иное; отрицательные значения показаны в скобках.

1.1.1. Структура Общества

Решением Общего собрания акционеров ПАО «Мосэнергосбыт» (протокол от 30.06.2015 г. № 22 утвержден Устав Общества в новой редакции.

Изменения в Устав ПАО «Мосэнергосбыт», внесены в целях приведения Устава в соответствие с требованиями законодательства об акционерных обществах.

В соответствии с Уставом ПАО «Мосэнергосбыт», в Обществе действуют следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление;
- Генеральный директор.

Состав Совета директоров ПАО «Мосэнергосбыт»

В период с 30 июня 2015 г. по 31 декабря 2015 г. в состав Совета директоров Общества, избранного решением годового Общего собрания акционеров (Протокол от 30 июня 2015г. № 22), входят:

№	ФИО	Пост в Совете директоров	Место работы и занимаемая должность на момент выдвижения
1	Орлов Дмитрий Станиславович	Председатель Совета директоров	Руководитель Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
2	Абрамков Александр Евгеньевич	Член Совета директоров	Вице-президент по административным вопросам ПАО «Ростелеком»
3	Ковалев Андрей Викторович	Член Совета директоров	Генеральный директор ПАО «Мосэнергосбыт»
4	Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Член Совета директоров	Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»
5	Ливинский Павел Анатольевич	Член Совета директоров	Руководитель Департамента топливно-энергетического хозяйства города Москвы
6	Мирсияпов Ильнар Ильбатырович	Заместитель председателя Совета директоров	Член Правления – Руководитель Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»
7	Макаров Сергей Александрович	Член Совета директоров	Заместитель генерального директора по экономической безопасности ООО «Интер РАО - Центр управления закупками»
8	Щербakov Юрий Александрович	Член Совета директоров	Руководитель Департамента казначейства Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
9	Савельев Олег Юрьевич	Член Совета директоров	Руководитель Департамента корпоративных сделок Блока корпоративных и имущественных отношений ПАО «Интер РАО»
10	Фоминов Павел Робертович	Член Совета директоров	Руководитель Департамента инвестиционного прогнозирования и анализа Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»
11	Шариков Евгений Андреевич	Член Совета директоров	Руководитель по контролю корпоративного управления ДЗО Департамента корпоративного управления ДЗО Блока корпоративных и имущественных отношений ПАО «Интер РАО»
12	Ханафеев Марат Анварович	Член Совета директоров	Генеральный директор АО «ИНТЕР РАО Капитал»
13	Пучка Сергей Валентинович	Член Совета директоров	Руководитель Блока управления персоналом и организационного развития ПАО «Интер РАО»

В период с 11 июня 2014 г. и по состоянию на 30 июня 2015 г. в состав Совета директоров Общества, избранного решением годового Общего собрания акционеров (Протокол от 11 июня 2014 г. № 11) входили:

№	ФИО	Пост в Совете директоров	Место работы и занимаемая должность на момент выдвижения
1	Орлов Дмитрий Станиславович	Председатель Совета директоров	Руководитель Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
2	Абрамков Александр Евгеньевич	Член Совета директоров	Вице-президент по административным вопросам ПАО «Ростелеком»
3	Борис Александр Геннадьевич	Член Совета директоров	Член Правления ПАО «Интер РАО»
4	Брыльков Владислав Викторович	Член Совета директоров	Исполнительный Вице-президент НПФ «Газфонд»
5	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Член Совета директоров	Генеральный директор ЗАО «Лидер» (Компания по управлению активами пенсионного фонда)
6	Ковалев Андрей Викторович	Член Совета директоров	Генеральный директор ПАО «Мосэнергосбыт»
7	Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Член Совета директоров	Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»
8	Ливинский Павел Анатольевич	Член Совета директоров	Руководитель Департамента Топливо-энергетическое хозяйство города Москвы
9	Мирсияпов Ильнар Ильбатырович	Заместитель председателя Совета директоров	Член Правления – Руководитель Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»
10	Нуждов Алексей Викторович	Заместитель председателя Совета директоров	Заместитель генерального директора по инвестициям и взаимодействию с государственными органами ЗАО «Лидер» (Компания по управлению активами пенсионного фонда)
11	Палунин Дмитрий Николаевич	Член Совета директоров	Член Правления – Руководитель Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
12	Пахомов Александр Александрович	Член Совета директоров	Член Правления – Руководитель Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»
13	Скрибот Вольфганг	Член Совета директоров	Управляющий директор, начальник управления электроэнергетики и инфраструктурных проектов Департамента прямых инвестиций ГПБ (АО)

1.2. Единоличный исполнительный орган

В 2010 г. полномочия единоличного исполнительного органа ПАО «Мосэнергосбыт» были переданы управляющей организации – АО «Объединенная энергосбытовая компания» (протокол внеочередного Общего собрания акционеров от 01 апреля 2010 г. № 10).

Решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «Мосэнергосбыт» (протокол от 12 апреля 2013 г. № 18) досрочно прекращены полномочия управляющей организации ПАО «Мосэнергосбыт» - АО «Объединенная энергосбытовая компания».

С 17 апреля 2013 г. решением Совета директоров ПАО «Мосэнергосбыт» сроком на 3 года Генеральным директором ПАО «Мосэнергосбыт» избран Ковалев Андрей Викторович.

1.3. Состав Правления ПАО «Мосэнергосбыт»

Решением Совета директоров от 10 сентября 2015 г. (протокол от 10 сентября 2015 г. № 23/15) утвержден состав Правления Общества

№	ФИО	Пост в Правлении	Занимаемая должность
1.	Ковалев Андрей Викторович	Председатель	Генеральный директор ПАО «Мосэнергосбыт»
2.	Бойцов Владимир Владимирович	Член Правления	Директор по работе с клиентами в г. Москва
3.	Кужилин Александр Владимирович	Член Правления	Заместитель генерального директора по персоналу и административным вопросам
4.	Роганова Ольга Евгеньевна	Член Правления	Заместитель генерального директора по работе с клиентами
5.	Скворцов Сергей Валерьевич	Член Правления	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

В период с 10 июня 2015 г. по 10 сентября 2015 г. (протокол от 11 июня 2015 г. № 16/15) в состав Правления Общества входили:

№	ФИО	Пост в Правлении	Занимаемая должность
1.	Ковалев Андрей Викторович	Председатель	Генеральный директор ПАО «Мосэнергосбыт»
2.	Бойцов Владимир Владимирович	Член Правления	Директор по работе с клиентами в г. Москва
3.	Володина Ирина Владимировна	Член Правления	Заместитель генерального директора по правовому и корпоративному обеспечению
4.	Кюрегян Сергей Пайлакович	Член Правления	Заместитель генерального директора по развитию и маркетингу
5.	Миляков Сергей Анатольевич	Член Правления	Заместитель генерального директора – главный инженер
6.	Роганова Ольга Евгеньевна	Член Правления	Заместитель генерального директора по работе с клиентами
7.	Скворцов Сергей Валерьевич	Член Правления	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

В период с 27 февраля 2015 г. по 10 июня 2015 г. (протокол от 02 марта 2015 г. № 5/15) в состав Правления Общества входили:

№	ФИО	Пост в Правлении	Занимаемая должность
1.	Ковалев Андрей Викторович	Председатель	Генеральный директор ПАО «Мосэнергосбыт»
2.	Бойцов Владимир Владимирович	Член Правления	Директор по работе с клиентами в г. Москва
3.	Казанцев Денис Владимирович	Член Правления	Заместитель генерального директора по правовому и корпоративному обеспечению
4.	Кюрегян Сергей Пайлакович	Член Правления	Заместитель генерального директора по развитию и маркетингу
5.	Миляков Сергей Анатольевич	Член Правления	Заместитель генерального директора – главный инженер

№	ФИО	Пост в Правлении	Занимаемая должность
6.	Роганова Ольга Евгеньевна	Член Правления	Заместитель генерального директора по работе с клиентами
7.	Скворцов Сергей Валерьевич	Член Правления	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

В период с 29 августа 2014 г. по 27 февраля 2015 г. (протокол от 01 сентября 2014 г. № 22/14) в состав Правления Общества входили:

№	ФИО	Пост в Правлении	Занимаемая должность
1.	Ковалев Андрей Викторович	Председатель	Генеральный директор ПАО «Мосэнергосбыт»
2.	Бойцов Владимир Владимирович	Член Правления	Директор по работе с клиентами в г. Москва
3.	Казанцев Денис Владимирович	Член Правления	Заместитель генерального директора по правовому и корпоративному обеспечению
4.	Кюрегян Сергей Пайлакович	Член Правления	Заместитель генерального директора по развитию и маркетингу
5.	Миляков Сергей Анатольевич	Член Правления	Заместитель генерального директора – главный инженер
6.	Потапенков Андрей Васильевич	Член Правления	Первый заместитель генерального директора по работе с клиентами
7.	Скворцов Сергей Валерьевич	Член Правления	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

1.4. Состав Ревизионной комиссии ПАО «Мосэнергосбыт»

В состав Ревизионной комиссии Общества, избранной на годовом Общем собрании акционеров (Протокол от 30 июня 2015 г. № 22) входят:

№	ФИО	Пост в Ревизионной комиссии	Место работы	Занимаемая должность
1	Юдин Сергей Константинович	Член ревизионной комиссии	ПАО «Интер РАО»	Руководитель дирекции сопровождения аудиторской деятельности Департамента операционного контроллинга и сопровождения аудиторской деятельности Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками
2.	Сойко Геннадий Васильевич	Член ревизионной комиссии	ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Главный специалист отдела технического аудита ООО "ИНТЕР РАО - УЭГ" "Управление финансового и операционного аудита"
3	Лихачев Андрей Владимирович	Член ревизионной комиссии	ПАО «Интер РАО»	Руководитель дирекции аудита розничной деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блок

№	ФИО	Пост в Ревизионной комиссии	Место работы	Занимаемая должность
				внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками
4.	Диордиева Людмила Ивановна	Член ревизионной комиссии	ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Директор по внутреннему аудиту
5.	Мансурова Софья Сергеевна	Член ревизионной комиссии	ПАО «Интер РАО»	Руководитель департамента аудита инжиниринга Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками ПАО «Интер РАО»

В состав Ревизионной комиссии Общества, избранной на годовом Общем собрании акционеров (Протокол от 11 июня 2014 г. № 21) входили:

№	ФИО	Пост в Ревизионной комиссии	Место работы	Занимаемая должность
1	Ананьева Наталья Александровна	Член ревизионной комиссии	ПАО «Интер РАО»	Руководитель Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками
2.	Андреева Оксана Леонидовна	Член ревизионной комиссии	ПАО «Интер РАО»	Руководитель департамента аудита Сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками
3	Андреев Алексей Владимирович	Член ревизионной комиссии	ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Начальник отдела аудита закупочной деятельности
4.	Диордиева Людмила Ивановна	Член ревизионной комиссии	ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Директор по внутреннему аудиту
5.	Гильмутдинов Камиль Якубович	Член ревизионной комиссии	ПАО «Интер РАО»	Главный эксперт Дирекции управления рисками Департамента операционного контроллинга и сопровождения аудиторской деятельности Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками

1.5. Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, действовавшим в 2015 г., составили:

	Совет директоров	Ревизионная комиссия
Компенсации	-	-
Вознаграждения	6 889	175
Из них:		
за участие в заседаниях	6 889	-
за участие в проверках	-	175
дополнит. вознаграждения	-	-
Итого	6 889	175

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, действовавшим в 2014 г. составили:

	Совет директоров	Ревизионная комиссия
Компенсации	-	-
Вознаграждения	6 581	-
Из них:		
за участие в заседаниях	6 581	-
за участие в проверках	-	149
дополнит. вознаграждения	-	-
Итого	6 581	149

1.6. Выплаты вознаграждения членам Правления

Виды вознаграждений	2015г.	2014г.
Вознаграждения за участие в органах управления	-	-
Заработная плата	39 618	42 254
Премии	20 105	26 854
Комиссионные	-	-
Льготы	350	254
Компенсация расходов	4 835	3 484
Иные виды вознаграждения	2 655	1 843
Итого	67 563	74 689

1.7. Официальные курсы валют, установленные ЦБ РФ

Наименование валюты	На 31.12.2015, руб.	На 31.12.2014, руб.
1 Доллар США	72,8827	56,2584
1 Евро	79,6972	68,3427

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 106н от 6 октября 2008 г., «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями). Бухгалтерская отчетность Общества за 2015 год подготовлена в соответствии с тем же законом и положениями.

Учетная политика ПАО «Мосэнергосбыт» на 2015 год утверждена приказом от 30.12.2014 № ПО/1-1465/14 «Об учетной политике ПАО «Мосэнергосбыт» для целей бухгалтерского учета на 2015 год».

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резервы, созданные в связи с признанием оценочных обязательств;

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства по искам к Обществу;
- незавершенные на отчетную дату административные разбирательства по вопросу привлечения Общества к административной ответственности;
- предстоящая обязанность оплаты выполненных работ, оказанных услуг в отсутствие заключенных договоров;
- штрафные санкции за нарушение условий договоров;
- под предстоящие выплаты персоналу.

2.1. Нематериальные активы (НМА)

Учет НМА ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

2.1.1 Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

2.1.2 Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.1.3 Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

2.1.4 Проверка на обесценение НМА

НМА не проверяются на обесценение.

2.1.5 Сроки полезного использования НМА

Сроки полезного использования объектов НМА устанавливаются исходя:

- из сроков действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности,
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды. Срок полезного использования определяется специальной комиссией. При модернизации (доработке) НМА срок полезного использования НМА пересматривается в сторону увеличения на основании экспертного мнения технических специалистов Общества.

2.1.6 Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Сроки полезного использования НМА:

- программное обеспечения – 24-60 мес.
- фирменный знак – 96-120 мес.

2.1.7 Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;

- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов (прочие оборотные или внеоборотные активы) и подлежат списанию на расходы в течение срока действия договора.

2.1.8. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется:

- исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом; или
- исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.2. Основные средства (ОС) и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.2.1 Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

2.2.2 Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2.3 Способ учета объектов недвижимости

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

2.2.4 Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.5 Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.
- стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты ОС.

2.2.6 Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС осуществляется по текущей (восстановительной) стоимости не чаще одного раза в три года (на конец отчетного года) при условии более чем на 10% изменения

текущей стоимости объекта по сравнению с балансовой стоимостью по следующим группам ОС: здания и сооружения.

Переоцененные объекты основных средств отражаются к бухгалтерскому учету по текущей восстановительной стоимости.

2.2.7 Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный способ. Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется.

2.2.8 Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Срок полезного использования основных средств относится к оценочным значениям. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.

Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию с 01 января 2002 г.: срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Сроки полезного использования по группам основных средств

№ п/п	Показатели	Срок полезного использования
1	Основные средства	
	В том числе:	
1.1	Здания	от 13 до 94 лет
1.2	Сооружения	от 5 до 30 лет
1.3	Транспорт	от 5 до 7 лет
1.4	Административно-хозяйственное оборудование	от 3 до 12 лет
1.5	Машины и оборудование	от 2 до 20 лет

2.2.9 Объекты, на которые не начисляется амортизация

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.);
- приостанавливается начисление амортизации по объектам основных средств, переведенным на консервацию (согласно установленному порядку) на срок свыше трех месяцев.

2.2.10 Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2.11 Порядок отражения ОС в бухгалтерской отчетности

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Здания и сооружения показаны по переоцененной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и расходы от списания основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.3 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет МПЗ ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.3.1 Состав МПЗ

- материалы, запасные части, комплектующие изделия;
- топливо;
- готовая продукция вспомогательных и обслуживающих производств (продукция общепита);
- товары для перепродажи (в том числе электроэнергия, приобретенная с целью перепродажи (остатков не имеет)).

2.3.2 Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.3.3 Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

Материально-производственные запасы всех групп оцениваются при их отпуске в производство, продаже и ином выбытии по средней себестоимости.

Средняя себестоимость отпуска МПЗ, учитываемых по фактической себестоимости, определяется для каждой номенклатурной позиции путем деления общей себестоимости запасов с одним номенклатурным номером на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца до момента отпуска (скользящая средняя оценка).

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.4. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

В Обществе существуют различные подходы в формировании резерва сомнительных долгов дебиторов-юридических лиц и дебиторов-физических лиц.

По задолженности юридических лиц: анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная просроченная дебиторская задолженность разделяется на следующие три группы:

- индивидуальные юридические лица - потребители на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ), в том числе компании группы «Энергострим»;
- индивидуальные юридические лица со специфической платежной дисциплиной;
- прочие юридические лица.

Процент резервирования рассчитывается по каждой группе в отдельности в соответствии с методикой формирования резерва.

По задолженности физических лиц (население) за электроэнергию резерв создается на основании сроков просрочки платежей и статистики погашения дебиторской задолженности (на основании данных биллинговых систем). По каждой дебиторской задолженности, срок просрочки которой превышает 365 дней, ежеквартально рассчитывается коэффициент вероятности невозврата долга. Сумма резерва по просроченной дебиторской задолженности определяется путем умножения суммы дебиторской задолженности на отчетную дату, просроченной более чем на 365 дней, по данным о

выставленных счетах, на коэффициент вероятности невозврата долга, рассчитанный по этой задолженности.

Начисленный резерв признается в составе прочих расходов Общества за вычетом признанных доходов от восстановлений резерва, признанного в предыдущий отчетный период.

2.5 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая.1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

- при реализации электроэнергии на оптовом и на розничном рынке электрической энергии – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически произошло потребление электроэнергии потребителями;
- при выполнении прочих работ и услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком;
- при сдаче активов в аренду – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- при продаже товаров, готовой продукции – по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям.

2.6. Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Способ "по мере готовности" заключается в том, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

2.7 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая .1999 г. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы их осуществления.

Расходы группируются по статьям затрат по видам деятельности.

Учет расходов на продажу электроэнергии (в том числе затраты по приобретенной электрической мощности) ведется обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

Себестоимость прочих товаров, работ, услуг промышленного характера учитывается на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы и расходы, связанные с содержанием управленческого персонала, учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по хозяйственной деятельности столовой учитываются на субсчетах счета 29 «Обслуживающие производства».

Все расходы на продажу электроэнергии, в т.ч. затраты, связанные со сбытом (продажей), затраты на услуги, связанные со сделками купли-продажи электроэнергии, транспортировку электроэнергии, расходы по приобретению мощности, бытовые расходы, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как Коммерческие расходы.

Покупная стоимость электроэнергии ежемесячно в полной сумме списывается со счета 41 «Товары» на счет 90 «Продажи» и составляет себестоимость продаж.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов. Для целей составления отчета о финансовых результатах управленческие расходы показываются обособленно от себестоимости продаж.

2.8 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н.

2.8.1 Способ учета процентов по кредитам и займам

Проценты, причитающиеся к оплате, отражаются (начисляются) равномерно в течение срока действия договора кредита и займа.

2.8.2 Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются на финансовый результат в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в раздел «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; б) возвраты, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками; в) денежные потоки,

связанные с расчетами с подотчетными лицами, расчетами по заработной плате и дивидендам, расчетами с внебюджетными фондами; г) обороты, связанные с уплатой в бюджет и возвратом из бюджета налогов в связи с переплатой., е) денежные потоки по агентским договорам, где Общество как агент участвует в расчетах.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) покупка и перепродажа финансовых вложений; б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений, в) кредиты и займы полученные со сроком погашения до 3-х месяцев для операционных целей (при условии, что сворачивается получение и погашение кредита, полученного и погашенного в разрезе одного банка по одному договору).

2.10 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.11 Информация по сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (утв. приказом МФ РФ от 08.11.2010 №143н) Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии в Москве и Московской области, которые обладает схожими характеристиками и рисками. Доля выручки, приходящейся на распределение электроэнергии в Московском регионе, составляет в 2015 г. 98,17% в общей выручке (2014 г.- 98,41 %). Покупатели электроэнергии, на которых приходится 10% и более от общего объема выручки от реализации электроэнергии на каждого, отсутствуют.

2.12 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2000);
- расходы на приобретение лицензий или иных неисключительных прав пользования и др.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть включается в раздел баланса «Прочие оборотные активы».

2.13 Финансовые вложения

В соответствии с п.20. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н, финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражается по балансовой стоимости за минусом обесценения.

2.14 Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка

организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В 2015 ГОДУ

Внесены изменения в презентацию расходов будущих периодов и дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерском балансе. Указанные изменения были нацелены на улучшение представления финансового положения Общества и требований рациональности и приоритета содержания над формой.

В соответствующие расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией, как указано в Разделе 5 Пояснений.

Другие изменения в порядок отражения и представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 2015 год в сравнении с 2014 годом не вносились.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2016 ГОДУ

С 2016 года подлежит изменению, в сравнении с 2015 годом, порядок учета нематериальных активов с неисключительными правами сроком использования свыше 12 месяцев: НМА с неисключительными правами так же как и с исключительными правами сроком использования свыше 12 месяцев, учитываются в составе счета 04 "НМА". Учет НМА с неисключительными правами ведется обособленно, на отдельном субсчете счета 04 "НМА".

В бухгалтерском балансе нематериальные активы с неисключительными правами будут отражаться в составе внеоборотных активов по статье "Нематериальные активы" с выделением отдельной строкой.

С 2016 года Обществом утверждена Методика формирования себестоимости продукции, работ, услуг, устанавливающая единые требования к учету затрат и порядку формирования фактической себестоимости произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) для компаний Группы «Интер РАО».

В соответствии с новой методикой, в связи с осуществлением ПАО «Мосэнергосбыт» преимущественно торговой деятельности, административно-управленческие расходы подлежат отражению на счете 44 «Расходы на продажу» без использования счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В целях улучшения презентации проведена реклассификация расходов: часть расходов, учитываемая ранее в составе прочих расходов, будет перенесена в состав расходов по обычным видам деятельности исходя из их экономического содержания.

Указанные изменения обеспечивают более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности ПАО «Мосэнергосбыт» и меньшую трудоемкость учетного процесса.

В остальных существенных аспектах учетная политика изменению не подлежит, в частности сохраняются установленные Обществом сроки полезного использования нематериальных активов (НМА), способы начисления амортизации ОС и НМА, способ оценки МПЗ.

5. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1 С составления отчетности за 2015 год Обществом принято решение в отчете о движении денежных средств показывать развернуто выбытие и поступления от размещений депозитов со сроком размещения более трех месяцев в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций». Для обеспечения сопоставимости данных было изменено представление движения размещенных депозитов в 2014 году.

Наименование показателя отчета о движении денежных средств	Код	За 2014 г. (до корректировки)	Корректировки	За 2014 г. (после корректировки)
Прочие поступления	4119	1 768 236	(350 000)	1 418 236
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 400 496	(350 000)	6 050 496
Прочие поступления	4219	-	13 350 000	13 350 000
Прочие платежи	4229	-	(13 000 000)	(13 000 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(701 212)	350 000	(351 212)

5.2 С 2015 г. изменен порядок учета коммерческих потерь. До 2015 года коммерческие потери отражались в составе прочих расходов; с 2015 года – в составе коммерческих расходов. Для обеспечения сопоставимости данных было внесено изменение в Отчет о финансовых результатах в части презентации показателей за 2014 год.

Наименование показателя отчета о финансовых результатах	Код	За 2014 г. (до корректировки)	Корректировки	За 2014 г. (после корректировки)
Коммерческие расходы	2210	(159 713 556)	(115 516)	(159 829 072)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 561 937	(115 516)	3 446 421
Прочие расходы	2350	(4 033 130)	115 516	(3 917 614)

В соответствующие расшивки были внесены изменения.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

6.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Информация об остатках и движении НМА, о стоимости полностью погашенных НМА и незаконченных операциях по приобретению НМА представлена в таблицах 1.1, 1.3 и 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на балансе отсутствуют.

Нематериальные активы, связанные с экологической деятельностью, на балансе отсутствуют.

В течение 2014 и 2015 гг. изменений оценки нематериальных активов не происходило, за исключением случаев модернизации НМА.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. нематериальные активы составили 274 160 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 148 905 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г.: 154 665 тыс. руб.) В состав НМА входят права на объекты интеллектуальной собственности: фирменный знак, корпоративный сайт, АСУЭД «Быт», АСУЭД «Пром», Личный кабинет клиента и прочие.

6.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 226 932 тыс. руб. (на 31 декабря 2014: 823 696 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 685 710 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. у Общества отсутствуют:

- основные средства в процессе демонтажа или выбытия;
- основные средства, находящиеся в залоге;
- объекты, полученные (переданные) в лизинг, отраженные на балансе или за балансом.

На балансе Общества на 31 декабря 2015 г. отражены основные средства, находящиеся на консервации, по остаточной стоимости 145 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. основные средства, находящиеся на консервации, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2015 Общество производило переоценку основных средств по группе «Здания и сооружения». В соответствии с п.3.1.16 Учетной политики по бухгалтерскому учету на 2015 год для отражения в отчетности итогов переоценки применяется уровень существенности результатов переоценки в размере 10% от текущей (восстановительной) стоимости, если объект переоценивался ранее, либо от первоначальной стоимости, если объект ранее не переоценивался. В соответствии с данным требованием в учете отражены результаты переоценки по 30 объектам. По 17 объектам результат дооценки (без учета амортизации) составил 60 423 тыс. руб.; по 13 объектам – проведена переоценка в сторону уменьшения стоимости (без учета амортизации) на сумму 126 735 тыс. руб.

Уменьшение стоимости основных средств в результате движения переоценки отражено в Отчете об изменениях капитала в сумме 64 924 тыс. руб. в том числе эффект от восстановления дооценки от ликвидированного здания в сумме 5 188 тыс. руб. Нетто эффект от переоценки основных средств составил 59 736 тыс. руб.

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств до переоценки	1 346 246
Сумма накопленной амортизации до переоценки	(177 202)
Переоценка стоимости основных средств	(66 312)
Переоценка амортизации	6 574
Остаточная стоимость до переоценки	1 169 044
Остаточная стоимость после переоценки	1 109 306

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Земельные участки	38 670	37 743	37 743
Прочие объекты основных средств	-	3 173	3 214
Итого	38 670	40 916	40 957

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря:

Объект (группа) основных средств	Стоимость объектов основных средств		
	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Здание административное (1092,1м2) МО г. Раменское, ул. Красная, д. 5	43 701	43 701	43 701
Итого	43 701	43 701	43 701

В 2013-2014 гг. Общество не имело затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими инновациями и др.

В 2015 году Общество в целях повышения энергоэффективности производства произвело работы по реконструкции систем электроснабжения, замене осветительных приборов на энергосберегающие, монтажу вентилируемых фасадов на зданиях на сумму 32 002 тыс. руб.

6.3. Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений, с учетом начисленных резервов, составила:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость на 31.12.2015 не определяется ¹ (долгосрочные) (стр. 1172 баланса)	13 133	14 039	24 625
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется ² (долгосрочные) (стр.1171 баланса)	12 149 869	229 779	168 736
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется ³ (краткосрочные) (стр. 1242 баланса)	2 930 463	-	350 000
Итого	15 093 465	243 818	543 361

¹ Пай в ЗПИФ «Михайловский – Рентный II»

² Доли в уставном капитале дочерних обществ. Перечень ДЗО поименован в разделе 6.18.1.

³ Денежные средства на депозитных счетах от 3 до 12 мес., приобретенное право требования

Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых определяется, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма.	Срок погашения	Процентная ставка, %
Со сроком погашения до 3-х месяцев (прим.6.6), в т.ч.:	4 182 200		
ПАО Сбербанк	950 000	29.01.2016	10.1
ПАО Сбербанк	3 232 200	11.01.2016	4.4
Со сроком погашения от 3-х до 12 месяцев, в т.ч.:	2 900 000		
АКБ Пересвет	1 800 000	31.03.2016	13,5
АКБ Пересвет	1 100 000	31.03.2016	13,5
Итого депозитные вклады	7 082 200		

Депозитные вклады по состоянию на 31 декабря 2014 г.

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка, %
Со сроком погашения до 3-х месяцев (прим.6.6), в т.ч.:	13 992 830		
АКБ Пересвет	1 400 000	16.01.2015	12,5
ПАО Московский Кредитный Банк	3 000 000	21.01.2015	11,25
ПАО Сбербанк	2 600 000	19.01.2015	11,8
АБ Россия	6 992 830	12.01.2015	17
Со сроком погашения от 3-х до 12 месяцев, в т.ч.:	-	-	-
Итого депозитные вклады	13 992 830		

Резерв под обесценение финансовых вложений

1. 27 февраля 2015 года ЦБ РФ зарегистрированы Изменения и дополнения в правила доверительного управления ЗПИФ «Ренессанс-Земельный». В соответствии с внесенными изменениями новое наименование ПИФа - ЗПИФ «Михайловский –Рентный II». Управляющая компания фонда – ООО «Управляющая компания «Михайловский».

Паи Закрытого паевого инвестиционного фонда рентного «Михайловский – Рентный II» торгуются в фондовой секции ПАО Московская Биржа. В ходе анализа операций на организованном рынке ценных бумаг установлено, что достоверно определить текущую рыночную стоимость не представляется возможным в связи с отсутствием информации о рыночной цене на 30.12.2015.

Одновременно, выявлен фактор существенного снижения стоимости финансового вложения на основании справки о стоимости чистых активов Паевого инвестиционного фонда ЗПИФ «Михайловский – Рентный II под управлением ООО «Управляющая компания «Михайловский», согласно которому расчетная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда на 31.12.2015 составляет 525,32 руб. Руководствуясь принципом осмотрительности указанная оценка использована в целях определения расчетной стоимости финансового вложения.

В связи с выявлением фактора устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, а также учитывая количество приобретенных паев (25 000 шт.), рассчитан резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2015 в сумме 11 867 тыс. руб.

2. В отношении финансовых вложений в уставный капитал дочерних обществ выявлено превышение текущей учетной стоимости вложения в уставный капитал над долей в чистых активах, приходящейся на ПАО «Мосэнергосбыт» по состоянию на 31.12.2015 г. Кроме того, на основании среднесрочного прогноза, был сделан вывод о снижении чистых активов ряда дочерних обществ после отчетной даты. В связи с выявлением факторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2015 г. составил 115 006 тыс. руб.

Основная сумма обесценения приходится на финансовое вложение в уставный капитал ООО «МосОблЕИРЦ» (76 278 тыс.руб.), рассчитанного как разница между учетной и расчетной стоимостью финансового вложения. Расчетная стоимость финансового вложения определена как текущая рыночная стоимость с использованием метода дисконтирования прогнозируемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 18,3%.

3. Резерв под обесценение прочих финансовых вложений на 31.12.2015 составил 91 083 тыс. руб. (на 31.12.2014 – отсутствует).

6.4 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1

Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

На 31 декабря 2015 г в учете начислен резерв под обесценение товарно-материальных ценностей в размере 125 тыс. руб.

6.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к Бухгалтерскому балансу. В обороты включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

6.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

Наименование	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке	773 038	934 945	1 501 892
Денежные эквиваленты	4 182 200	13 992 830	8 027 900
Денежные документы	-	102	18
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	4 955 238	14 927 877	9 529 810
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	4 955 238	14 927 775	9 529 793

По состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в обращении, у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.
АО «Газпромбанк»	кредитная линия	1 000 000
	овердрафт	3 000 000
АО «Альфа-Банк»	кредитная линия	1 500 000
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	кредитная линия	2 300 000
ПАО «Сбербанк»	кредитная линия	2 500 000
ПАО «Сбербанк»	кредитная линия	2 500 000
ПАО «МКБ»	кредитная линия	2 500 000
АО «Россельхозбанк»	кредитная линия	2 500 000
		17 800 000

Остаток неиспользованных кредитных лимитов по состоянию на 31.12.2014 г. составил:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.
АО «Газпромбанк»	кредитная линия	1 000 000
	кредитная линия	600 000
	овердрафт	3 000 000
АО «Альфа-Банк»	кредитная линия	1 500 000
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	кредитная линия	2 300 000
ПАО «Сбербанк»	кредитная линия	500 000
	кредитная линия	600 000
Итого:		9 500 000

Остаток неиспользованных кредитных лимитов по состоянию на 31.12.2013 г. составил:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.
АО «Газпромбанк»	кредитная линия	1 000 000
	кредитная линия	600 000
	овердрафт	3 000 000
АО «Альфа-Банк»	кредитная линия	1 500 000
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	кредитная линия	800 000
ПАО «Сбербанк»	кредитная линия	500 000
	кредитная линия	600 000
АКБ «Транскапиталбанк»	кредитная линия	600 000
Итого:		8 600 000

6.7. Прочие внеоборотные и оборотные активы (строки 1190 и 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие внеоборотные активы

Вид актива	Остаток на 31.12.2014 г.	Поступило	Выбыло		Остаток на 31.12.2015 г.
			всего	В т.ч. переведено в краткосрочные	
Права пользования:	109 926	102 277	(32 219)	(2 691)	179 984
программные продукты	94 153	102 277	(28 311)	(2 691)	168 119
правовые базы данных	12 385	-	(3 305)	-	9 080
прочие	3 388	-	(603)	-	2 785
Лицензии, сертификаты и прочие	22	811	(18)	-	815
Итого	109 948	103 088	(32 237)	(2 691)	180 799

Вид актива	Остаток на 31.12.2013 г.	Поступило	Выбыло		Остаток на 31.12.2014 г.
			всего	В т.ч. переведено в краткосрочные	
Права пользования:	138 373	71 952	(100 399)	(7 934)	109 926
программные продукты	118 886	51 583	(76 316)	(7 934)	94 153
правовые базы данных	15 690	-	(3 305)	-	12 385
прочие	3 797	20 369	(20 778)	-	3 388
Лицензии, сертификаты и прочие	36	8	(22)	(2)	22
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств, без НДС	23 234	15 250	(38 484)	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	26 437	-	(26 437)	-	-
Итого	188 080	71 960	(165 342)	(7 936)	109 948

Прочие оборотные активы

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2014 г. (стр.1260 баланса)	Поступило		Выбыло	Остаток на 31.12.2015 г. (стр.1260 баланса)
		всего	в т.ч. переведено из долгосрочных		
Права пользования:	63 657	54 601	2 691	(103 573)	14 685
программные продукты	63 657	54 601	2 691	(103 573)	14 685
Лицензии, сертификаты и прочие	5	35	-	(28)	12
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 753	3 617	-	(4 438)	932
Итого	65 415	58 253	2 691	(108 039)	15 629

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2013 г.	Поступило		Выбыло	Остаток на 31.12.2014 г.
		всего	в т.ч. переведено из долгосрочных		
Права пользования:	11 031	111 966	7 934	(59 340)	63 657
программные продукты	11 031	111 966	7 934	(59 340)	63 657
Лицензии, сертификаты и прочие	4	9	2	(8)	5
Недостачи и потери от порчи ценностей	747	6 822	-	(5 816)	1 753
Итого (стр. 1260 баланса)	11 782	118 797	7 936	(65 164)	65 415

6.8 Уставный капитал. Прибыль на одну акцию

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. акционерный капитал Общества составляет 282 493 тыс. руб., он полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Обыкновенные акции	28 249 359 700	0,01	нет
Всего	28 249 359 700		

18 декабря 2015 г. акции ПАО «Мосэнергосбыт» исключены из раздела «Второй уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам, и прекращены торги указанными ценными бумагами ПАО «Мосэнергосбыт» в ЗАО «ФБ ММВБ». С указанного момента операции с акциями ПАО «Мосэнергосбыт» возможны только на внебиржевом рынке. Решение «Об обращении с заявлением о делистинге акций Общества» было принято 30 июня 2015 г. на годовом Общем собрании акционеров ПАО «Мосэнергосбыт» (протокол от 30 июня 2015 г. № 22). У акционеров Общества, голосовавших против данного решения или не принимавших участия в голосовании, в соответствии с нормами ст. 75 Федерального закона «Об акционерных обществах», возникло право требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций.

Для сопровождения процедуры выкупа акций Обществом привлекался регистратор - Акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.».

С регистратором было заключено дополнительное соглашение от 17.06.2015 № 2 к договору на ведение и хранение реестра владельцев именных ценных бумаг № МФ 1251348-Э от 15.02.2007 о сопровождении процедуры выкупа ценных бумаг Обществом.

В соответствии с условиями данного дополнительного соглашения непосредственную выплату акционерам Общества денежных средств за выкупаемые акции осуществлял «Регистратор Р.О.С.Т.». В адрес Общества поступило 4 требования о выкупе акций на сумму 119 тыс. руб. Денежные средства были перечислены через регистратора в полном объеме.

Средневзвешенное количество акций в обращении за 2015 год составило 28 249 246 367 шт., в 2014 г. - 28 249 359 700 шт.

Базовая прибыль на акцию за 2015 г. составила 0,0260275 руб.; за 2014 г. (руб.) – 0,0302661 .

Расчет базовой прибыли на акцию, руб.:

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.
Совокупный финансовый результат, руб.	735 256 251	854 998 844
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт	28 249 246 367	28 249 359 700
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0260275	0,0302661

Общество не имеет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию.

В 2015 году на ГОСА было принято решение не распределять дивиденды за 2014 г.. Начисленные дивиденды за 2011 г., не востребованные акционерами, восстановлены на 31 декабря 2015г. в составе нераспределенной прибыли в размере 81 878 тыс. руб.

В 2014 году были объявлены дивиденды за 2013 год в сумме 300 000 тыс. руб., в т.ч. прибыль, приходящаяся на ПАО «Интер РАО», составила 152 757 тыс. руб. или 0,0106 руб. на одну обыкновенную акцию. Выплата дивидендов в пользу ПАО «Интер РАО» произведена 31 июля 2014 г. в полном объеме. Также в июле 2014г. произведена выплата миноритарным акционерам через регистратора – АО «Регистратор Р.О.С.Т.». Начисленные дивиденды за 2009 и 2010 гг., не востребованные акционерами, восстановлены за 2014 г. в составе нераспределенной прибыли в размере 25 260 тыс. руб.

6.9. Задолженность по кредитам и займам (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

В 2015 году Общество привлекало краткосрочные заемные средства в валюте Российской Федерации на финансирование операционной деятельности.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2015 году составила 588 779 тыс. руб., а в 2014 году – 85 953 тыс. руб.

Общество не имеет неисполненных обязательств по кредитным договорам на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг.

Информация о движении заемных средств за 2015 год:

Наименование банка	Договор	Получено	Погашено	Остаток непогашенных кредитов на 31.12.2015
АО «Газпромбанк»	15/13-Р от 08.04.2013 245 от 30.01.2008 407/12-Р от 15.10.2012 923860 от 20.04.2015 923862 от 20.04.2015	14 293 601	(14 293 601)	-
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	КК/68.14-11 от 21.09.2011	21 500 000	(21 500 000)	-
ОАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (МКБ)	2630/15 от 18.05.2015	20 000 000	(20 000 000)	-

ПАО «Сбербанк»	2558 от 21.05.2015 2591 от 07.08.2015	33 700 000	(33 700 000)	-
АО «Россельхозбанк»	42-0-10/1-2015 от 21.08.2015	10 000 000	(10 000 000)	-
Итого:		99 493 601	(99 493 601)	-

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 30 дней по ставкам в диапазоне от 8,00% до 19,05% и в отчете о движении денежных средств показаны по строке 4311 и 4323 свернуто.

Информация о движении заемных средств за 2014 год:

Наименование банка	Договор	Получено	Погашено	Остаток непогашенных кредитов на 31.12.2014
АО «Альфа-банк»	320 от 10.06.2009	7 450 000	(7 450 000)	-
АО «Газпромбанк»	245 от 30.01.2008 15/13-Р от 08.04.2013 407/12-Р от 15.10.2012	6 859 784	(6 859 784)	-
ПАО «Сбербанк»	1978 от 17.10.2012 1979 от 25.02.2013	4 000 000	(4 000 000)	-
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	КК/68.14-11 от 21.09.2011	6 400 000	(6 400 000)	-
Итого:		24 709 784	(24 709 784)	-

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 50 дней по ставкам в диапазоне от 6% до 12,25%.

6.10. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 № 167н, и действующим положением об учетной политике ПАО «Мосэнергосбыт» для целей бухгалтерского учета в бухгалтерском учете за 2015 год отражен резерв предстоящих расходов и платежей, созданный в связи с признанием оценочных обязательств.

Долгосрочные оценочные обязательства на балансе на 31 декабря 2015 г. отсутствуют.

Краткосрочные оценочные обязательства представлены в таблице:

	Административные обязательства о привлечении к адм. ответственности	Судебные иски	Предстоящая обязанность оплаты выполненных работ, оказанных услуг	Штрафные санкции за нарушение условий договоров	Неиспользованные отпуска	Вознаграждение по итогам года и прочие выплаты персоналу	Налоговый резерв	Итого
31 декабря 2013 г.	721 793	600 650	-	-	124 437	356 184	-	1 803 064
Признано в отчетном периоде	1 650	220 767	221 940	-	372 948	420 334	210 297	1 447 936
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(563)	(593 268)	-	-	(379 448)	(333 803)	-	(1307 082)

Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(11 294)	(59 109)	-	-	-	-	-	(70 403)
31 декабря 2014 г.	711 586	169 040	221 940	-	117 937	442 715	210 297	1 873 515
Признано в отчетном периоде	1 057 340	474 919	742 938	1 416 500	351 663	687 088	-	4 730 448
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(563)	(137 927)	(748 557)	-	(377 244)	(429 046)	(210 297)	(1 903 634)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(710 548)	(26 628)	(205)	-	-	-	-	(737 381)
Переклассификация в другой вид оценочного обязательства		176 672	(176 672)	-	-	-	-	-
31 декабря 2015 г.	1 057 815	656 076	39 444	1 416 500	92 356	700 757	-	3 962 948

Резервы под предстоящие расчеты с персоналом (на предстоящую оплату отпусков работников, вознаграждение по итогам года и прочие)

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждений, причитающихся сотрудникам за 2015 год, и компенсации отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2015 г. Ожидается, что резервы, начисленные на 31 декабря 2015 г., будут использованы в первой половине 2016 года. По мнению руководства, фактические расходы по выплатам работникам не превысят сумму резервов, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество с высокой вероятностью может понести в связи с судебными исками с участием Общества в ходе хозяйственной деятельности:

- 1) иски сетевой организации ПАО «Московская объединенная электросетевая компания» к Обществу о взыскании платы за услуги по передаче электрической энергии в связи с имеющимися разногласиями по объёму полезного отпуска, основанными на выявлении сетевой организацией актов о неучтенном потреблении электрической энергии в отношении абонентов Общества в общей сумме 598 484 тыс. руб.;
- 2) прочие иски к Обществу, связанные с определением стоимости покупной и реализованной электрической энергии, а также возмещением причинённого ущерба, в общей сумме 57 592 тыс. руб.

Иные оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Обществом уменьшен (восстановлен) резерв на покрытие убытков в виде административного штрафа в связи с нарушением антимонопольного законодательства (отсутствие правового регулирования порядка ограничения потребления электроэнергии покупателя-энергосбытовой организации) в связи с истечением срока привлечения к ответственности в сумме 710 548 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в состав иных оценочных обязательств включены резерв по штрафным санкциям в связи с задержками сроков выполнения работ по подрячному договору на сумму 1 416 500 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: ноль); резерв по разногласиям в отношении законодательства о конкуренции в сумме 1 049 615 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 711 587 тыс. руб.); прочие резервы по административным разбирательствам на сумму 8 200 тыс. руб. (31 декабря 2014г.: 1 038 тыс. руб.).

Возможные суммы урегулирования разногласий в отношении аналогичных случаев, исходя из оценок Руководства Группы, не могут превысить 4 159 883 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2014 года в составе прочих краткосрочных резервов был учтен резерв в отношении разногласий по оплате за передачу электрической энергии в сумме 126 485 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: ноль).

6.11. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. В обороты включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. кредиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Налог на прибыль	376 535	170 022	100 230
Налог на добавленную стоимость	1 210 042	637 915	500 979
Налог на имущество	23 165	23 904	23 270
Земельный налог	268	954	587
Транспортный налог	339	370	362
Плата за загрязнение окружающей среды	-	-	403
НДФЛ	485	-	-
Торговый сбор	121	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	1 610 955	833 165	625 831

По состоянию на 31 декабря 2015г., 31 декабря 2014г. и 31 декабря 2013 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

6.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии и мощности	263 298 514	87 919 915	175 378 599
Реализация прочей продукции, товаров, услуг	2 654 647	2 169 309	485 338
Итого за 2015 год	265 953 161	90 089 224	175 863 937

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии и мощности	252 114 147	87 485 242	164 628 905
Реализация прочей продукции, товаров, услуг	2 294 737	1 921 002	373 735
Итого за 2014 год	254 408 884	89 406 244	165 002 640

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Однако в течение 2015 года были оформлены зачеты взаимных требований с контрагентами на сумму 935 млн. руб. (в течение 2014 года: 596,3 млн. руб.).

Себестоимость произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат:

Себестоимость	2015 г.	2014 г.
Материальные затраты, в т.ч.	88 204 765	87 694 515
<i>покупная электроэнергия</i>	87 920 190	87 481 158
Затраты на оплату труда	693 075	644 812
Отчисления на социальные нужды	178 509	152 692
Амортизационные отчисления	20 961	15 857
Прочие	991 914	898 368
Итого себестоимость	90 089 224	89 406 244

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2015 г. итого	2015 г. реализация э/э	2015 г. прочая реализация	2014 г. итого	2014 г. реализация э/э
Материалы	63 296	62 581	715	67 147	67 147
Затраты на оплату труда	1 909 143	1 899 906	9 237	1 786 471	1 786 471
Отчисления на социальные нужды	518 291	515 945	2 346	478 390	478 390
Амортизационные отчисления	573 324	573 116	208	453 769	453 769
Покупная мощность	42 630 909	42 630 909	-	40 110 154	40 110 154
Нагрузочные потери	1 833 022	1 833 022	-	1 904 667	1 904 667
Коммерческие потери	108 272	108 272	-	115 516	115 516
Услуги по передаче сетевых организаций	118 613 009	118 613 009	-	112 115 507	112 115 507
Прочие	3 613 708	3 613 626	82	2 797 451	2 797 451
Итого коммерческие расходы	169 862 974	169 850 386	12 588	159 829 072	159 829 072

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2015 г. итого	2015 г. реализация э/э	2015 г. прочая реализация	2014 г. итого	2014 г. реализация э/э	2014 г. прочая реализация
Материалы	19 021	18 059	962	48 647	45 964	2 683
Затраты на оплату труда	1 029 011	948 136	80 875	1 031 613	962 985	68 628
Отчисления на социальные нужды	237 292	218 623	18 669	209 945	197 993	11 952
Амортизационные отчисления	66 551	65 396	1 155	69 651	68 372	1 279
Консультационные услуги	26 710	26 710	-	42 066	42 066	-
Услуги связи	43 242	40 522	2 720	40 013	36 943	3 070
Налоги и сборы	101 324	98 471	2 853	93 276	91 482	1 794
Расходы на аренду	42 202	34 739	7 463	47 933	38 767	9 166
Прочие	152 912	145 621	7 291	144 003	135 503	8 500
Итого управленческие расходы	1 718 265	1 596 277	121 988	1 727 147	1 620 075	107 072

6.13. Прочие доходы и расходы

В течение 2015 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2015 г.	2014 г.
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	36 195	55 601
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	6 526	2 252
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	1 478 758	909 527
Штрафы, пени, неустойки полученные за нарушение условий договоров	422 315	530 415
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	700 879	309 024
<i>в том числе перерасчеты реализации электроэнергии</i>	<i>359 808</i>	<i>152 015</i>
Возмещение тарифа за предыдущие периоды, полученное по решению суда, по соглашениям по урегулированию разногласий	141 096	118 460
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	737 381	70 404
<i>резерва по условным фактам хозяйственной деятельности</i>	<i>737 381</i>	<i>70 404</i>
<i>резерва под обесценение ценных бумаг</i>		-
Прочие	59 211	48 397
Итого прочие доходы	3 582 361	2 044 080

Прочие расходы	2015 г.	2014 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	6 042	10 813
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	588 779	85 953
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	10 806	11 815
Начисление резерва сомнительных долгов, нетто	1 437 182	2 400 529
Отчисления в резервы по оценочным обязательствам	2 925 491	259 675
Штрафы, пени, неустойки к уплате за нарушение условий договоров	7 478	28 019

Прочие расходы	2015 г.	2014 г.
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	794 802	590 806
<i>в том числе перерасчеты реализации электроэнергии</i>	<i>587 701</i>	<i>364 763</i>
Начисление убытка, присужденного по решению суда, либо по соглашениям по урегулированию разногласий	366 585	136 703
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	1 501	500
Расходы от списания дебиторской задолженности	2 068	5 712
Материальная помощь и другие социальные выплаты	136 677	137 208
Судебные издержки	107 056	109 551
Прочие	315 302	226 283
Итого прочие расходы	6 699 769	4 003 567

6.14. Изменение оценочных значений

Информация об изменении оценочных значений в разрезе резервов представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.15. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 165 290	1 486 934
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	233 058	297 387
Постоянные разницы отчетного периода, нетто:	1 063 144	926 916
Доходы от участия в организациях	(36 195)	(55 601)
Доходы предшествующих отчетных периодов, выявленные в текущем периоде	(1 261 798)	(427 484)
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	(33)	(315 179)
Восстановление резерва по условным факторам хоз. деятельности	(710 548)	-
Списание кредиторской задолженности	(8 571)	(26 402)
Амортизация основных средств	36 349	36 637
Расходы обслуживающих производств (столовая, кулинария, буфет)	6 776	12 283
Убыток предшествующих отчетных периодов, выявленный в текущем периоде	1 405 651	1 305 840
Расходы на благотворительность	1 500	500
Списание дебиторской задолженности	46 273	87 060
Коммерческие потери	108 272	115 516
Социальные расходы и вознаграждения персоналу	146 261	54 966
Работы и услуги сторонних организаций (не принимаемые в налоговом учете)	76 468	10 094
Создание резерва по условным факторам хоз. деятельности	1 057 340	29 242
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	79 493	35 546
НДС непринимаемый	50 913	23 823
Прочие	64 993	40 075
Временные разницы отчетного периода, нетто:	2 610 376	2 796 746

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.
Право пользования программными продуктами	(6 485)	(26 696)
Создание резерва по сомнительным долгам	514 754	3 181 554
Отчисления в Пенсионный фонд	(29 058)	(27 333)
Создание резерва под отпуска и премии	236 255	85 037
Амортизационная премия	46 845	(308 526)
Амортизация основных средств	35 035	91 103
Создание резерва под оценочные обязательства	1 721 040	(209 574)
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	91 990	10 961
Прочие временные разницы		220
Налогооблагаемая прибыль	4 838 809	5 210 596
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	967 762	1 042 119

Начисленный к уплате в бюджет торговый сбор, принятый в счет уменьшения налога на прибыль, исчисленного по итогам налогового периода за 2015 г., составляет 241 102 тыс. руб. (2014 г.: ноль).

По строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за текущий год отражено:

- за 2015 год: уменьшение налога на прибыль предшествующих периодов в сумме 13 694 тыс. руб. и перерасчет штрафных санкций в сторону уменьшения в сумме 1 959 тыс. руб.
- за 2014 год: оценочное обязательство в отношении доначисления по налогу на прибыль и штрафным санкциям по налогам по результатам налоговых проверок за 2011-2012 гг. в сумме 182 705 тыс. руб., уменьшение налога на прибыль предшествующих периодов в сумме 33 554 тыс. руб. и штрафные санкции по налогам в сумме 14 тыс. руб.;

	На 31.12.2014 г.	Начислено за период	Погашено за период	Обороты, относящиеся к уточнению налога на прибыль предшеству ющих периодов	На 31.12.2015 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	865 955	914 185	(427 011)	-	1 353 129	Имеется уверенность в погашении в следующих отчетных периодах: - в части ОНО/ОНА, кроме основных средств: в течение 2016 г. - в части ОНО/ОНА по основным средствам: равномерно в течение СПИ.
Сумма отложенного налогового обязательства	456 709	29 765	(64 666)	-	421 808	

	На 31.12.2013 г.	Начислено за период	Погашено за период	Обороты, относящиеся к уточнению налога на прибыль предшеству ющих периодов	На 31.12.2014 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	516 146	705 945	(356 333)	197	865 955	Имеется уверенность в погашении в следующих отчетных периодах
Сумма отложенного налогового обязательства	666 567	90 584	(300 321)	(121)	456 709	

6.16. Договоры строительного подряда

Обществом заключен договор с АО «Объединенная энергетическая компания» на создание информационно-измерительных комплексов и информационно-вычислительных комплексов электроустановки автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета электроэнергии распределительных электрических сетей АО «ОЭК».

Величина выручки по договору строительного подряда определена в 2014-2015 гг. на основании актов выполненных работ по завершенным этапам. Информация по договору:

	2015 г.	2014 г.
Выручка по договору признанная, без НДС	377 545	466 894
Подтвержденные расходы	334 977	442 149
Признанная прибыль	42 568	24 745
Выставлено счетов на оплату	302 029	550 935
Оплачено	400 830	316 305

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Дебиторская задолженность заказчика	346 000	301 327
Авансы, выданные субподрядчику	10 011	71 079
Кредиторская задолженность по договорам подряда	135 980	15 427

6.17. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Выделяется шесть категорий связанных сторон для Общества:

1. материнская компания (ПАО «Интер РАО»)
2. дочерние компании Общества
3. дочерние и зависимые компании Группы Интер РАО;
4. предприятия, контролируемые государством;
5. ключевой управленческий персонал;
6. прочие связанные стороны.

6.17.1 Описание категорий связанных сторон

Основное хозяйственное общество и акционеры

Материнской компанией Общества является ПАО «Интер РАО». Все дочерние компании Группы «Интер РАО» являются связанными сторонами для Общества.

Другие акционеры Общества с долей владения более 25%, кроме материнской компании, отсутствуют.

Основные акционеры Общества с указанием доли владения на 31 декабря 2015 г. представлены ниже:

Акционеры	Доля владения акциями (%)
ПАО «Интер РАО»	50,9189
АО «Интер РАО Капитал»	43,0683
Физические лица и другие юридические лица, имеющие ненулевые остатки на лицевых счетах	6,01

Основные акционеры Общества с указанием доли владения на 31 декабря 2014 г.:

Акционеры	Доля владения акциями (%)
ПАО «Интер РАО»	50,9189
Закрытое акционерное общество «Лидер» (Компания по управлению активами пенсионного фонда) Д.У. НПФ "ГАЗФОНД"	18,4449
Физические лица и другие юридические лица, имеющие ненулевые остатки на лицевых счетах (15 922 счета)	30,64

Конечная контролирующая сторона Общества – Российская Федерация.

Дочерние компании Общества

Перечень дочерних компаний Общества на 31 декабря 2015 г.:

	Наименование общества	Уставный капитал, тыс. руб.	Доля участия %	Стоимость финансового вложения	Дата регистрации	ОГРН
1	Акционерное общество «ЭСКМО»	200 000	50,05	100 100	02.05.2007	1075027005723
2	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Раменское»	1 700	70	1 190	12.02.2010	1105040000890
3	Акционерное общество «Мосэнергосбыт – Серпухов»	1 200	74	888	19.02.2010	110504300590
4	Акционерное общество «Мосэнергосбыт – Подольск»	1 300	74	962	06.04.2010	1105074003495
5	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Сергиев Посад»	1 100	74	814	24.08.2009	1095042003330
6	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Наро-Фоминск»	1 000	74	740	02.09.2009	1095030002638
7	Акционерное общество «Мосэнергосбыт –Щелково»	1 000	74	740	21.10.2010	1105050007248
8	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Ногинск »	1 000	67	670	21.10.2010	1105031004022
9	Акционерное общество «Мосэнергосбыт – Пушкино»	960	74	710	7.12.2009	1095038007679
10	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Егорьевск»	920	76	699	19.10.2009	1095011001040

	Наименование общества	Уставный капитал, тыс. руб.	Доля участия %	Стоимость финансового вложения	Дата регистрации	ОГРН
11	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Шатура»	900	75	675	15.10.2009	1095049000749
12	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Орехово-Зуево»	900	76	684	20.10.2009	1095034002821
13	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Электросталь»	870	76	661	28.10.2009	1095053001834
14	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Домодедово»	700	51	357	16.12.2009	1095009004529
15	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Солнечногорск»	530	85	451	18.01.2011	1115044000070
16	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Чехов»	620	76	471	13.10.2009	1095048001795
17	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Жуковский»	500	74	370	11.06.2010	1105040004695
18	Общество с ограниченной ответственностью «Интегратор ИТ»	10	100	48 000	29.12.2009	1057747989155
19	Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Коломна"	6 610	51	3 371	30.04.2013	1135022001938
20	Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Троицк"	2 520	100	2 520	10.06.2013	1137746490969
21	Общество с ограниченной ответственностью "МосОблЕириц"	4 340	50,1	99 801	26.06.2013	1135043002962
22	Общество с ограниченной ответственностью «МЭС-Развитие»	12 000 000	100	12 000 000	07.07.2015	1157746607512
	Итого			12 264 874		

30 июня 2015 г. общее собрание акционеров ПАО «Мосэнергосбыт» приняло решение о создании общества с ограниченной ответственностью «МЭС-Развитие» (далее ООО «МЭС-Развитие»). ООО «МЭС-Развитие» зарегистрировано 7 июля 2015 г. с уставным капиталом в 12 000 000 тыс. руб., доля ПАО «Мосэнергосбыт» составляет 100%. Уставный капитал был оплачен денежными средствами 29 июля 2015 г.

02 апреля 2015 г. общее собрание участников ООО «Мосэнергосбыт-Луховицы» приняло решение о ликвидации Общества в добровольном порядке. 07 декабря 2015 г. ООО «Мосэнергосбыт-Луховицы» исключено из реестра ЕГРЮЛ. В связи с ликвидацией ООО «Мосэнергосбыт-Луховицы» финансовое вложение в уставный капитал ДЗО списано в сумме 450 тыс. руб. в прочие расходы.

13 июля 2015 г. общее собрание участников ООО «Мосэнергосбыт-Солнечногорск» приняло решение о ликвидации Общества в добровольном порядке. На 31.12.2015 ДЗО находится в стадии ликвидации.

Перечень дочерних и зависимых компаний Группы ПАО «Интер РАО» на 31.12.2015 г.

Полный перечень дочерних и зависимых компаний Группы ПАО «Интер РАО» представлен на сайте ПАО «Интер РАО» <http://www.interrao.ru/investors/disclosure/affiliated/2015.php>

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании ПАО «Интер РАО».

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). ПАО «Мосэнергосбыт» совершает с

данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, товаров, работ и услуг, поставку оборудования, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, валютно-обменные операции, предоставление и получение гарантий, а также операции с ценными бумагами и производными инструментами. Операции купли-продажи электроэнергии и мощности с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций ПАО «Мосэнергосбыт».

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся компании, в которых родственники ключевого менеджмента Общества занимают аналогичные позиции (являются ключевым менеджментом). Лицо или близкий член семьи этого лица, является связанным с Обществом, если обладает контролем, совместным контролем, обладает значительным влиянием на Общество либо входит в состав ключевых руководящих работников Общества.

6.17.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2015г		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО»
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	-	(28 422)	(431 652)
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	-	1 139 861	7 885 951
Продажа основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	-	-	-
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	-	134 382	33 772
Доходы от сдачи имущества в аренду(без НДС)	-	(32 247)	-
Расходы на аренду имущества (без НДС)	-	-	-
Вклады в уставные капиталы	-	11 999 550	-
Дивиденды начислены к получению (без налога на прибыль)	-	(36 195)	-
Дивиденды начислены к уплате (без налога на прибыль)	-	-	-
Пени, Штрафы	-	(2 736)	(41 231)
Резервы сомнительных долгов, начислено	-	38 849	-

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2014г		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО»
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	-	(20 400)	(334 077)
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	-	1 031 485	7 075 176
Продажа основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	-	-	-
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	-	102 493	218 127
Доходы от сдачи имущества в аренду(без НДС)	-	(30 706)	-

Расходы на аренду имущества (без НДС)	-	-	-
Вклады в уставные капиталы	-	(96 589)	-
Дивиденды начислены к получению (без налога на прибыль)	-	(55 601)	-
Дивиденды начислены к уплате (без налога на прибыль)	152 757	-	-
Пени, Штрафы	-	(3 076)	(131 590)
Резервы сомнительных долгов	-	53 869	-

6.17.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

Незавершенные операции на 31.12.2015 г.			
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем ПАО «Интер РАО»
Основные средства сданные в аренду – задолженность по арендной плате	-	3 206	-
Дебиторская задолженность (с НДС)	-	4 705	17 422
Дебиторская задолженность по дивидендам	-	329	-
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	38 849	-
Кредиторская задолженность (с НДС)	-	(152 815)	(908 424)

Незавершенные операции на 31.12.2014 г.			
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО»
Основные средства сданные в аренду – задолженность по арендной плате	-	189	-
Дебиторская задолженность (с НДС)	-	40 772	123 229
Дебиторская задолженность по дивидендам	-	15 349	-
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	(53 869)	-
Кредиторская задолженность (с НДС)	-	(77 601)	(626 382)

Незавершенные операции на 31.12.2013 г.			
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО»
Основные средства, сданные в аренду – задолженность по арендной плате	-	70 286	-
Дебиторская задолженность (с НДС)	-	99 682	172 880
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	-	-
Кредиторская задолженность (с НДС)	-	(73 962)	(549 459)

Условия и сроки осуществления расчетов: оплата согласно условиям договоров в денежной форме.

Условия установления цен по договорам со связанными сторонами:

Цены на оптовом и розничном рынках электроэнергии устанавливаются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2006 г. № 530 «Об утверждении основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2010 г. № 1172 «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности».

Условия установления цен с контрагентами – связанными сторонами (кроме расчетов за электроэнергию и мощность) формируются в процессе достижения с контрагентами справедливого и обоснованного соотношения рентабельности планируемых сделок, показываемой отношением вознаграждения Обществу к справедливой оценке расходов со стороны Контрагента.

6.17.4 Движение денежных средств по операциям с основным хозяйственным обществом (ПАО «Интер РАО») и дочерними предприятиями ПАО «Мосэнергосбыт»:

	2015г	2014 г
Поступление денежных средств от связанных сторон:	117 779	156 203
Операционная деятельность	66 511	97 656
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	66 511	97 656
Инвестиционная деятельность	51 268	58 547
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	51 268	58 547
Финансовая деятельность		
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества		
Направление денежных средств связанным сторонам:	(13 428 839)	(1 434 550)
Операционная деятельность	(1 428 839)	(1 336 924)
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества	(1 428 839)	(1 336 924)
Инвестиционная деятельность	(12 000 000)	(97 626)
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества	(12 000 000)	(97 626)

6.18. Ключевой управленческий персонал ПАО «Мосэнергосбыт»:

В состав ключевого управленческого персонала Общества включаются сотрудники Общества, входящие в состав Правления. Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу Общества в 2014-2015 гг., приведены в п.1.16 текстовых пояснений.

6.19. Условные обязательства и условные активы

На основании п. 9 и 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов от 13.12.2010 № 167н, раскрывается информация об условных обязательствах по состоянию на 31.12.2015:

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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.

В 2015 году продолжилось негативное влияние на российскую экономику оказываемое снижением цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В 2015 году ключевая ставка Банка России варьировалась в диапазоне от 11% до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, 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.

Налогообложение

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых правоотношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Нормативные правовые акты в области налогообложения подвержены частым изменениям, дополнениям, уточнениям. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг и анализ изменений налогового законодательства, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на ее деятельность.

По мнению руководства ПАО «Мосэнергосбыт», по состоянию на 31 декабря 2015 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств по искам против Общества, по состоянию на 31 декабря 2015 г. не был создан руководством на основании анализа всех обстоятельств и условий, по результатам которого установлена вероятность наступления для Общества неблагоприятного исхода менее 50%. По оценкам руководства, оценочная сумма потенциальных обязательств на 31 декабря 2015 г. составляет 244 472 тыс. руб. (на 31 декабря 2014: 7 631 тыс. руб.; на 31 декабря 2013 г.: 45 896 тыс. руб.).

6.20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

6.20.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

6.20.2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В ПАО «Мосэнергосбыт» разработаны и утверждены ключевые документы, определяющие механизмы функционирования системы управления рисками (СУР) и регламентирующие принципы и подходы к выявлению, оценке и управлению рисками Общества.

Основными документами СУР ПАО «Мосэнергосбыт» являются:

1. «Политика корпоративного управления рисками ПАО «Мосэнергосбыт»» (протокол заседания Совета директоров от 28.12.2015г. №32/15), определяющая основные цели, принципы и подходы в деятельности Общества по управлению рисками, а также концепцию интегрированного управления рисками. 2. «Регламент бизнес процесса управления рисками ПАО «Мосэнергосбыт» (приказ от 29.11.2013 № ПО/1-1462/13), определяющий механизмы функционирования СУР, включая порядок и процедуру взаимодействия участников процесса при реализации этапов цикла управления рисками.

Совет Директоров ежегодно утверждает карту критических рисков, план мероприятий по управлению критическими рисками, годовой отчет о функционировании системы управления рисками Общества.

6.20.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам с плавающей процентной ставкой. В силу отсутствия долгосрочных заемных средств Общество не подвержено существенному риску изменения процентной ставки.

На 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 г. у Общества остаток заемных отсутствует.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно только в российских рублях. Исключение составляет приобретение лицензий на ряд программных продуктов по ценам, номинированным в долларах США. Доля таких закупок в общей величине операционных расходов составляет менее 0,01%. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск изменения цен на электроэнергию и мощность

Общество практически не подвержено риску изменения цен ввиду того, что операционная деятельность Общества связана с перепродажей электроэнергии. Увеличение средних цен и тарифов на электроэнергию (мощность), услуги по транспортировке, а также инфраструктурные платежи в соответствии с правилами ценообразования повлечет за собой пропорциональное увеличение цен для потребителей электроэнергии. Но в тоже время Общество подвержено риску в части возможности превышения расходов на обеспечение деятельности по обслуживанию потребителей электроэнергии над сбытовой надбавкой, утвержденной регулирующими органами. Для минимизации данного риска в Обществе разработана система бюджетирования, в рамках которой осуществляется планирование и контроль денежного потока, а также исключается возможность несогласованного превышения лимита расходов.

Риск изменения цен на долевые инструменты

Котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги Общества подвержены риску, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. В Обществе ежегодно проводится переоценка финансовых вложений в долевые ценные бумаги.

6.20.4. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Качество дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Общества. Ввиду того, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым обратившимся клиентом. Также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с задолженностью покупателей и заказчиков, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Для целей мониторинга кредитного риска Общество классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии со своим собственным пониманием степени кредитного риска. Общество 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.

Информация о сомнительной дебиторской задолженности в разрезе групп дебиторов за период 2013-2015 гг. представлена в таблицах ниже:

№	Структура дебиторов	31.12.2015	
		всего	в т.ч. сомнительная, зарезервированная
1	Собственные потребители на розничном рынке электроэнергии	19 432 228	6 885 447
1.1.	Юридические лица, в том числе:	13 217 202	6 316 230
1.1.1.	Промышленность	1 580 938	831 426
1.1.2.	Сельское хозяйство	156 626	49 529

1.1.3.	ЖКХ, в том числе:	4 564 322	2 604 343
1.1.3.1.	Управляющие орг-ции, ТСЖ, ЖСК, ЖК	1 948 078	823 993
1.1.3.2.	Прочие (котельные, водоканалы)	2 616 244	1 780 349
1.1.4.	Бюджет, в том числе:	2 352 813	1 660 917
1.1.4.1.	Федеральный бюджет	1 865 363	1 632 554
1.1.4.2.	Областной / Краевой бюджет	35 989	774
1.1.4.3.	Городской / Местный бюджет	451 461	27 588
1.1.5.	Прочие собственные потребители	4 562 503	1 170 015
1.2.	Население	5 629 709	474 641
1.3.	Энергосбытовые компании	585 317	94 576
2.	Сетевые организации (компенсация потерь э/э)	1 799 333	826 420
3.	Субъекты оптового рынка электроэнергии	120 293	35 599
4.	Потребители электроэнергии вне Московского региона	246 255	28 766
5.	Прочие покупатели и заказчики	629 275	6 030
6.	Авансы выданные	140 620	25 981
7.	Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	12 617	0
8.	Прочие дебиторы	2 382 087	589 113
Итого дебиторская задолженность		24 762 708	8 397 356

№	Структура дебиторов	31.12.2014	
		всего	в т.ч. сомнительная, зарезервированная
1	Собственные потребители на розничном рынке электроэнергии	19 002 908	6 104 608
1.1.	Юридические лица, в том числе:	13 159 245	5 469 025
1.1.1.	Промышленность	1 954 513	1 062 568
1.1.2.	Сельское хозяйство	172 165	58 334
1.1.3.	ЖКХ, в том числе:	4 548 458	2 180 242
1.1.3.1.	Управляющие орг-ции, ТСЖ, ЖСК, ЖК	1 761 359	567 478
1.1.3.2.	Прочие (котельные, водоканалы)	2 787 099	1 612 764
1.1.4.	Бюджет, в том числе:	1 486 806	710 627
1.1.4.1.	Федеральный бюджет	1 099 578	693 831
1.1.4.2.	Областной / Краевой бюджет	20 301	1 886
1.1.4.3.	Городской / Местный бюджет	366 927	14 910
1.1.5.	Прочие собственные потребители	4 997 303	1 457 254
1.2.	Население	5 644 292	445 001
1.3.	Энергосбытовые компании	199 371	190 581
2.	Сетевые организации (компенсация потерь э/э)	1 672 061	882 333
3.	Субъекты оптового рынка электроэнергии	69 248	35 935
4.	Потребители электроэнергии вне Московского региона	130 627	-
5.	Прочие покупатели и заказчики	487 373	825
6.	Авансы выданные	223 073	26 056
7.	Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	18 860	-

8.	Прочие дебиторы	2 382 520	528 545
Итого дебиторская задолженность		23 986 670	7 578 302

№	Структура дебиторов	31.12.2013	
		всего	в т.ч. сомнительная, зарезервированная
1	Собственные потребители на розничном рынке электроэнергии	19 460 946	4 144 391
1.1.	Юридические лица, в том числе:	13 102 039	3 112 688
1.1.1.	Промышленность	2 104 643	485 668
1.1.2.	Сельское хозяйство	226 776	52 364
1.1.3.	ЖКХ, в том числе:	3 669 430	1 076 486
1.1.3.1.	Управляющие орг-ции, ТСЖ, ЖСК, ЖК	1 244 830	368 957
1.1.3.2.	Прочие (котельные, водоканалы)	2 424 601	707 529
1.1.4.	Бюджет, в том числе:	1 768 583	781 934
1.1.4.1.	Федеральный бюджет	1 338 767	750 513
1.1.4.2.	Областной / Краевой бюджет	27 344	532
1.1.4.3.	Городской / Местный бюджет	402 473	30 889
1.1.5.	Прочие потребители	5 332 607	716 236
1.2.	Население	5 465 111	821 419
1.3.	Энергосбытовые компании	893 795	210 283
2.	Сетевые организации (компенсация потерь э/э)	1 256 057	989 829
3.	Субъекты оптового рынка электроэнергии	92 858	36 072
4.	Потребители электроэнергии вне Московского региона	38 363	-
5.	Прочие покупатели и заказчики	186 274	41 462
6.	Авансы выданные	310 203	75
7.	Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	20 078	-
8.	Прочие дебиторы	1 524 042	138 416
Итого дебиторская задолженность		22 888 822	5 350 245

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Долгосрочные финансовые вложения	12 163 002	243 818	193 361
Дебиторская задолженность	16 365 352	16 408 369	17 538 577
Краткосрочные финансовые вложения	2 930 463	-	350 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 955 238	14 927 877	9 529 810
Итого	36 414 055	31 580 064	27 611 648

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

6.20.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных:

31.12.2015 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	18 949 119	11 953 995	-	-	30 903 114
Прочие обязательства	8 850	-	-	-	-	8 850
Итого	8 850	18 949 119	11 953 995	-	-	30 911 964

31.12.2014 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	17 548 022	11 013 532	-	-	28 561 554
Прочие обязательства	711 587	-	-	-	-	711 587
Итого	711 587	17 548 022	11 013 532	-	-	29 273 141

31.12.2013 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	15 984 505	8 671 880	-	-	24 656 385
Прочие обязательства	721 793	-	-	-	-	721 793
Итого	721 793	15 984 505	8 671 880	-	-	25 378 178

6.20.6. Другие виды рисков

6.20.6.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

В связи с ослаблением национальной валюты, можно ожидать отказ от политики либерализации валютного регулирования. Существуют риски изменения валютного законодательства. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно только в российских рублях. Таким образом, последствия рисков,

связанных с изменением валютного законодательства, рассматриваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

6.20.6.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, политики импортозамещения, конъюнктуры мирового рынка энергоносителей, интеграционных процессов в мировой политике и экономике, а также эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Экономические санкции со стороны США и ЕС, снижение мировых цен на основные энергоносители, ослабление рубля за последний год дестабилизировали экономическую ситуацию и замедлили экономический рост. В тоже время политическая ситуация в стране остается относительно стабильной.

В результате санкций российские компании находятся в условиях ограниченного доступа к инструментам мировых финансовых рынков. Несмотря на стабилизационные меры, со стороны Правительства Российской Федерации (докапитализация банков и крупнейших компаний), направленные на обеспечение ликвидности и рефинансирование зарубежных займов, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

6.20.6.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.20.6.4. Риск платежной дисциплины (банковский риск)

Данный риск является внешним и зависит от стабильности банковской системы в целом. Основная часть оборотов Общества проходит через государственные банки и банки, чья финансовая устойчивость подтверждена ведущими российскими рейтинговыми агентствами. Риск потери финансовой устойчивости банками-партнерами Общества оценивается как несущественный.

6.21. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2015 и 2014 гг. отсутствуют.

6.22. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

На годовом общем собрании акционеров (Протокол № 22 от 30 июня 2015 г.) утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2014 год. Решением собрания акционеров было утверждено следующее распределение прибыли (убытков) Общества по результатам 2014 финансового года:

Наименование	Сумма
Нераспределенная прибыль отчетного периода	854 999
Распределение прибыли и убытков, в том числе:	
Резервный фонд	-
Дивиденды за 2014 год	-
Погашение убытков прошлых лет	-
На накопление	-
На инвестиции (2014г)	272 790
Финансовый результат – чистая прибыль за 2014 г., оставшаяся в распоряжении	582 209

Решением собрания акционеров в июне 2015 г. было решено дивиденды по итогам работы за 2014 год не выплачивать.

6.23. О событиях после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы быть признаны событиями после отчетной даты, не было.

7. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА за 2015 год (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

В течение 2015 года наблюдался рост доходов от реализации электроэнергии (мощности), (+ 4,4%) в основном связанный, с увеличением средних цен для потребителей розничного рынка на 3,4% для юридических лиц и на 6,6% для населения, а также увеличением цен на электроэнергию, приобретаемую сетевыми компаниями с целью компенсации потерь на 18,4%.

Рост себестоимости продаж составил 0,8%, что обусловлено в основном повышением затрат на покупку (+ 2,3%) и транспортировку электроэнергии (мощности) (+ 5,2%) в основном вследствие увеличения объема потребления электроэнергии на розничном рынке, а также вследствие роста средних цен поставщиков электроэнергии (+0,4%), мощности (+9,8%), сетевых организаций (+ 6,1 %).

Прибыль от продаж в 2015 году относительно прошлого года увеличилась на 20,2%, прибыль до налогообложения снизилась на 21,6%, чистая прибыль снизилась на 14,01%. Снижение по итогам 2015 г. по сравнению с 2014г. в основном обусловлено увеличением прочих расходов вследствие создания резервов по оценочным обязательствам.

8. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСЫ И ДИНАМИКА ПРИБЫЛИ (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

8.1 Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса

Структура баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г. представлена следующим образом:

Показатель	Доля показателя в общей сумме валюты баланса			Изменения в структуре баланса	
	2015 г.	2014 г.	2013 г.	За 2015 г.	За 2014 г.
Внеоборотные активы	43,64%	18,0%	18,8%	26%	-5%
Оборотные активы, всего	56,36%	82,0%	81,2%	-26%	1%
в том числе:					
Запасы	0,80%	0,9%	1,1%	0%	-21%
Дебиторская задолженность	37,31%	42,4%	51,0%	-5%	-17%
Краткосрочные финансовые вложения	6,68%	-	1,0%	7%	-100%
Денежные средства	11,30%	38,6%	27,7%	-27%	39%
Прочие оборотные активы	0,04%	0,2%	0,0%	0%	7674%
Итого актив баланса	100,00%	100%	100%	-	-
Долгосрочные обязательства	0,96%	1,2%	1,9%	0%	39%
Краткосрочные обязательства, всего	79,50%	78,6%	77,0%	1%	2%
в том числе:					
Займы и кредиты	0,00%	-	-	0%	-
Кредиторская задолженность	70,46%	73,8%	71,8%	-3%	3%
Оценочные обязательства	9,04%	4,8%	5,2%	4%	-8%
Прочие краткосрочные обязательства	0,00%	-	-	-	-
Капитал	19,54%	20,2%	21,1%	-1%	-4%
Итого пассив баланса	100,00%	100%	100%	-	-

По состоянию на 31 декабря 2015 г. сложилось снижение оборотных активов и увеличение внеоборотных активов на 26 п.п., что обусловлено с изменением структуры активов внутри Группы МЭС.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

Коэффициент	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,23	0,49	0,37
Коэффициент текущей ликвидности	0,71	1,04	1,05
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,41	0,03	0,03
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	4,12	3,95	3,75
Рентабельность собственного капитала	8,97%	11,36%	11,88%
Рентабельность продаж	1,61%	1,40%	1,06%
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	19	21	22
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	35	32	32

Финансово-экономические показатели находятся в диапазоне нормативных значений и свидетельствуют об устойчивом финансово-экономическом положении Общества. Наблюдается положительная динамика изменения ряда показателей.

Некоторое снижение коэффициентов ликвидности обусловлено изменением структуры активов внутри Группы ПАО «Мосэнергосбыт». Значение показателя текущей ликвидности составило менее 1, но в тоже время Общество не испытывает трудностей в погашении своих обязательств и не допускает просрочки кредиторской задолженности за счет обеспечения равномерного притока денежных средств от потребителей электроэнергии. О достаточности денежных средств и эффективном управлении рабочим капиталом свидетельствует значение показателя абсолютной ликвидности (0,23).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств к общей величине оборотных активов. Снижение показателя обусловлено в основном снижением суммы денежных средств.

Коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств рассчитан как отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к величине капитала. Незначительное увеличение показателя обусловлено сокращением доли собственного капитала в валюте баланса в основном вследствие роста кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками вследствие повышения цен на услуги по транспортировке э/э.

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли к средней за отчетный период величине капитала. Снижение данного показателя (- 21%.) обусловлено приростом собственного капитала и снижением чистой прибыли по итогам 2015 года вследствие увеличения прочих расходов за счет создания резервов по оценочным обязательствам.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж. Рост показателя обусловлен увеличением прибыли от продаж отчетного года в основном вследствие тарифно-балансовых решений 2014-2015 гг., которые привели к увеличению сбытовой надбавки гарантирующего поставщика.

Показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности существенно не изменились.

8.2 Динамика прибыли

Вид деятельности	Выручка (млн руб.)		Себестоимость, вкл. коммерческие и управленческие расходы (млн руб.)		Прибыль от продаж (млн руб.)		Прирост/ (снижение) прибыли, %
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	
реализация электроэнергии (мощности)	263 299	252 114	259 201	248 926	4 098	3 188	28,53
Прочая реализация	2 654	2 295	2 470	1 921	185	374	(49,5)
Итого:	265 953	254 409	261 670	250 847	4 283	3 562	20,2

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

(АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

Информация размещена на сайте Общества по адресу
[http://www.mosenergosbyt.ru/website/faces/common/investors/disclosure/affiliates?](http://www.mosenergosbyt.ru/website/faces/common/investors/disclosure/affiliates?_afPfm=0)

Генеральный директор

12.02.2016 г.



Ковалев А.В.



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 78 листов