

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»
за 2019 год

Февраль 2020 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Мосэнергосбыт» за 2019 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Мосэнергосбыт»
Совету директоров Акционерного общества «Мосэнергосбыт»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Мосэнергосбыт» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о финансовых результатах за 2019 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту, отвечающими за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Д.Ю. Прохоров
Старший менеджер
ООО «Эрнст энд Янг»

10 февраля 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 19 г.

Организация АО "Мосэнергосбыт" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности торговля электроэнергией по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Акционерное общество/ Частная собственность по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____
 Местонахождение (адрес) 117312, РФ, г.Москва, ул.Вавилова, д.9

Коды		
0710001		
31	12	2019
76469930		
7736520080		
35.14		
12247	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН _____
 ОГРН/ОГРНИП _____

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
	АКТИВ				
T-1, П-4.1	Нематериальные активы	1110	849,467	671,472	687,516
	Результаты исследований и разработок	1120		-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130		-	-
	Материальные поисковые активы	1140		-	-
T-2, П-4.2	Основные средства в том числе:	1150	4,975,279	4,469,562	4,508,598
	Незавершенное строительство	1151	639,892	102,881	19,001
	Доходные вложения в материальные ценности	1160		-	-
T-3, П-4.3	Финансовые вложения	1170	22,656,255	22,887,291	22,907,621
	П-4.14 Отложенные налоговые активы	1180	1,809,300	1,807,935	1,932,745
	П-4.7 Прочие внеоборотные активы	1190		13,129	10,189
	Итого по разделу I	1100	30,290,301	29,849,389	30,046,669
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T-4, П-4.4	Запасы	1210	384,219	352,611	334,395
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	93,218	98,847	70,958
T-5, П-4.5	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	23,199,351	24,073,744	21,981,140
	Покупатели и заказчики	1231	20,357,772	21,015,146	17,811,821
	Авансы выданные	1232	362,136	738,999	1,928,080
	Прочие дебиторы	1236	2,479,443	2,319,599	2,241,239
T-3, П-4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	307	21,576	16,374
	П-4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5,541,835	432,223	2,344,804
	П-4.7 Прочие оборотные активы	1260	36,999	26,135	24,634
	Итого по разделу II	1200	29,255,929	25,005,136	24,772,305
	БАЛАНС	1600	59,546,230	54,854,525	54,818,974

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П-4.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	383,005	383,005	383,005
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311		-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2,221,855	2,221,855	2,221,855
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3,919,937	3,919,937	3,919,937
	Резервный капитал	1360	19,150	19,150	14,125
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16,053,983	12,087,826	9,786,103
	Итого по разделу III	1300	22,597,930	18,631,773	16,325,025
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
		1410		-	-
П-4.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	107,893	89,529	98,093
	Оценочные обязательства	1430		-	39,707
	Прочие обязательства	1450	12,469	17,457	-
	Итого по разделу IV	1400	120,362	106,986	137,800
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-4.9	Заемные средства	1510	1,895	3,937,571	3,001,886
Т-5, П-4.11	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	34,749,480	28,986,036	30,193,632
	Поставщики и подрядчики	1521	21,254,291	17,770,655	17,363,358
	Задолженность перед персоналом организации	1522	5	-	-
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	105,634	-	-
	Задолженность по налогам и сборам	1524	1,809,754	952,391	1,159,435
	Авансы полученные	1525	11,107,099	10,148,036	11,608,372
	Прочие кредиторы	1527	472,697	114,954	62,468
	Доходы будущих периодов	1530	47	-	-
П-4.10	Оценочные обязательства	1540	2,076,516	3,192,159	5,160,631
	Прочие обязательства	1550		-	-
	Итого по разделу V	1500	36,827,938	36,115,766	38,356,149
	БАЛАНС	1700	59,546,230	54,854,525	54,818,974

Руководитель

А.В. Ковалев

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 10 "

февраля

20 20



Отчет о финансовых результатах
за 2019 г.

Организация Акционерное общество "Мосэнергосбыт"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией	по ОКПО	31	12	2019
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Частная собственность	ИНН	76469930		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	7736520080		
	по ОКОПФ / ОКФС	35.14		
	по ОКЕИ	12267	16	
		383		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
П-4.12	Выручка	2110	370,388,115	351,008,916
	в т.ч. электроэнергия	2111	366,340,440	346,966,268
Т-6, П-4.12	Себестоимость продаж	2120	(107,355,426)	(106,070,306)
	в т.ч. электроэнергия	2121	(104,387,360)	(102,652,279)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	263,032,689	244,938,610
Т-6, П-4.12	Коммерческие расходы	2210	(252,686,887)	(236,202,083)
Т-6, П-4.12	Управленческие расходы	2220	(1,754,739)	(2,029,982)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8,591,063	6,706,545
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
П-4.13	Проценты к получению	2320	147,296	136,477
П-4.13	Проценты к уплате	2330	(86,354)	(140,002)
П-4.13	Прочие доходы	2340	4,780,637	6,060,892
П-4.13	Прочие расходы	2350	(7,621,980)	(8,965,499)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5,810,662	3,798,413
П-4.14	Текущий налог на прибыль	2410	(1,927,663)	(1,467,493)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(783,016)	(824,057)
П-4.14	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(18,364)	8,564
П-4.14	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1,309	(124,810)
	Прочее	2460	100,213	92,074
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3,966,157	2,306,748
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3,966,157	2,306,748
	Справочно			
П-4.8	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.0001035537	0.0000602277
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



А.В. Ковалев

(подпись)

(размещение подписи)

10 февраля 2020

Отчет об измененных капиталах
за 20 19 г.

Коды	
0710004	
31	12 2019
76469930	
7736520080	
35.14	
12247	16
383	

Организация АО "Мосэнергообьг" Форма по ОКУД 0710004
 Дата (число, месяц, год) 31 12 2019
 Идентификационный номер налогоплательщика 76469930 по ОКПО
 ИНН 7736520080
 Вид экономической деятельности торговля электроэнергией по ОКВЭД 2 35.14
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/ Частная собственность
 по ОКФС/ОКФС 16
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 383

I. 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 17 г.	3100	383,005	(- -)	6,141,792	14,125	9,786,103	16,325,025
За 20 18 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2,306,748	2,306,748
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2,306,748	2,306,748
переноска имущества	3212	x	x	-	x	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
продажа собственных акций	3217	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(- -)	(- -)	-	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(- -)	X	-	(- -)
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	(- -)	(- -)
выкуп собственных акций	3328	-	(- -)	-	X	-	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	5,025	(- 5025)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3200	383,005	(- -)	6,141,792	19,150	12,087,826	18,631,773
За 20 19 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	-	0	-	3,966,157	3,966,157
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3,966,157	3,966,157
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
продажа собственных акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
эмиссионный доход	3329	-	-	-	X	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(- -)	(- -)	-	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(- -)	X	-	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
выкуп собственных акций	3325	-	(- -)	-	X	-	(- -)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	0	(- 0)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3300	383,005	(- -)	6,141,792	19,150	16,053,983	22,597,930

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	Изменения капитала за 20 18 г.		На 31 декабря 20 18 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	16,325,025	2,306,748	-	18,631,773
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	16,325,025	2,306,748	-	18,631,773
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	9,786,103	2,306,748	(5,025)	12,087,826
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	9,786,103	2,306,748	(5,025)	12,087,826
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	6,538,922	-	5,025	6,543,947
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	6,538,922	-	5,025	6,543,947

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Чистые активы	3600	22,597,977	8,631,773	16,325,025

Руководитель _____
А.В. Ковалев
(расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 20 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2019 г.**

Организация АО "Мосэнергосбыт" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности торговля электроэнергией по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество/ Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710004		
31	12	2019
76469930		
7736520080		
35.14		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	375 354 319	347 034 283
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	371 302 324	346 244 675
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	38 859	47 733
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 013 136	741 875
Платежи - всего	4120	(362 261 457)	(346 532 289)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(351 076 891)	(337 098 112)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 194 872)	(6 407 832)
процентов по долговым обязательствам	4123	(89 224)	(137 124)
налога на прибыль организаций	4124	(1 682 906)	(1 665 839)
прочие платежи	4129	(3 217 564)	(1 223 382)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	13 092 862	501 994
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	114 897	96 759
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	7 039
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	974	-
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	113 923	88 813
прочие поступления	4219	-	907
Платежи - всего	4220	(1 265 345)	(544 141)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 265 345)	(544 141)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
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	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 150 447)	(447 382)

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5	932 807
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	932 807
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	5	-
Платежи - всего	4320	(6 832 807)	(2 900 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 932 807)	(-)
прочие платежи	4329	(2 900 000)	(2 900 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 832 802)	(1 967 193)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 109 612	(1 912 581)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	432 223	2 344 804
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 541 835	432 223
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

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

" 10

февраля 20 20



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	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 19 г.	1,270,781	(847,733)	379,866	(-)	(242,848)	-	-	1,650,647	(1,090,581)
	5110	за 20 18 г.	1,125,920	(590,415)	144,981	(120)	(257,438)	-	-	1,270,781	(847,733)
		за 20 19 г.	1,270,234	(847,364)	379,866	(-)	(242,826)	-	-	1,650,100	(1,090,190)
в том числе: программное обеспечение		за 20 18 г.	1,125,448	(589,953)	144,786	(-)	(257,411)	-	-	1,270,234	(847,364)
		за 20 19 г.	547	(369)	-	(-)	(22)	-	-	547	(391)
фирменный/з. знак		за 20 18 г.	472	(462)	195	(120)	(27)	-	-	547	(369)
и т.д.											

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Всего	5120	-	-	-
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 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Всего	5130	451,833	72,341	44,547
в том числе:				
программное обеспечение		451,833	72,341	44,547
(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	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 19 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
	5150	за 20 18 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
		за 20 19 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:									
	(объект, группа объектов)	за 20 18 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 19 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
		за 20 18 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 в том числе: (объект, группа объектов)	5160	за 20 19 г.	-	-	(-)	(-)	-	
	5170	за 20 18 г.	-	-	(-)	(-)	-	
		за 20 19 г.	-	-	(-)	(-)	-	
		за 20 18 г.	-	-	(-)	(-)	-	
		за 20 19 г.	-	-	(-)	(-)	-	
(объект, группа объектов)		за 20 18 г.	-	-	(-)	(-)	-	
и т.д.					(-)	(-)		
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе: программное обеспечение	5180	за 20 19 г.	248,424	420,843	(0)	(379,866)	289,401	
	5190	за 20 18 г.	152,011	306,407	(65,013)	(144,981)	248,424	
		за 20 19 г.	248,424	420,843	(-)	(379,866)	289,401	
		за 20 18 г.	152,011	306,407	(-)	(144,981)	248,424	
		за 20 19 г.	-	-	(-)	(-)	-	
(объект, группа объектов)		за 20 18 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	пересчетка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		персона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 19 г.	8,569,851	(4,203,171)	551,456	(407,062)	387,171	(562,857)	(0)	(0)	8,714,245	(4,378,857)
	5210	за 20 18 г.	8,413,929	(3,924,333)	435,123	(279,201)	278,597	(557,435)	(0)	(0)	8,669,851	(4,203,171)
в том числе:		за 20 19 г.	3,873,383	(763,490)	3,837	(11,705)	2,193	(82,064)	(-)	(-)	3,865,515	(843,361)
	здания	за 20 18 г.	3,962,299	(682,873)	11,084	(0)	0	(80,617)	(-)	(-)	3,873,383	(763,490)
земля		за 20 19 г.	38,701	(0)	37	(115)	0	(-)	(-)	(-)	38,623	(0)
		за 20 18 г.	38,701	(0)		(0)	0	(-)	(-)	(-)	38,701	(0)
Сооружения		за 20 19 г.	54,657	(25,412)	0	(62)	19	(3,805)	(-)	(-)	54,595	(29,188)
		за 20 18 г.	54,657	(21,606)	0	(0)	0	(3,806)	(-)	(-)	54,657	(25,412)
Машины и оборудование		за 20 19 г.	4,347,667	(3,276,518)	543,942	(377,641)	367,615	(472,652)	(-)	(-)	4,513,968	(3,381,555)
		за 20 18 г.	4,201,546	(3,083,322)	421,217	(275,096)	274,502	(467,698)	(-)	(-)	4,347,667	(3,276,518)
Административно-хоз. оборудование		за 20 19 г.	103,562	(100,986)	450	(17,426)	17,344	(1,043)	(-)	(-)	86,586	(84,685)
		за 20 18 г.	105,649	(101,860)	0	(2,087)	2,077	(1,203)	(-)	(-)	103,562	(100,986)
транспорт		за 20 19 г.	46,537	(36,765)	0	(-)		(3,293)	(-)	(-)	46,537	(40,068)
		за 20 18 г.	48,555	(34,672)	0	(2,018)	2,018	(4,111)	(-)	(-)	46,537	(36,765)
прочее		за 20 19 г.	5,344	(0)	3,190	(113)	0	(0)	(-)	(-)	8,421	(0)
		за 20 18 г.	2,522	(0)	2,822	(0)	0	(0)	(-)	(-)	5,344	(0)
И т.д.								(-)				(-)

Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 19 г.	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
		за 20 18 г.															
в том числе:	5230	за 20 19 г.	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
(группа объектов)		за 20 18 г.	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
(группа объектов)		за 20 19 г.	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
и т.д.		за 20 18 г.	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период		На конец периода
					описано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.д. основных средств - всего	5240	за 20 19 г.	102,881	1,113,504	(-)	(577,401)	638,984
	5250	за 20 18 г.	19,001	519,003	(-)	(495,123)	102,881
в том числе: строительство и приобретение ОС (группа объектов) и т.д.		за 20 19 г.	102,881	1,113,504	(-)	(577,401)	638,984
		за 20 18 г.	19,001	519,003	(-)	(495,123)	102,881
		за 20 19 г.	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 18 г.	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	3а 20 19 г.	3а 20 18 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6,069	16,299
в том числе:			
здания		3,838	11,084
прочие ОС и т.д.		2,231	5,125
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	32,428	184
в том числе:			
прочие ОС		32,428	184

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	188,194	210,204	174,668
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1,551,724	23,766	48,035
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	44,211	44,211	44,211
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	47	145	145
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	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 19 г.	25,008,077	(2,120,786)	-	(2,200,595)	-	-	1,969,559	22,807,482	(151,227)
	5311	за 20 18 г.	24,894,849	(1,987,228)	116,699	(3,371)	-	-	(133,558)	25,008,077	(2,120,786)
в том числе:		за 20 19 г.	25,000	(16,154)	-	(-)	-	-	(242)	25,000	(16,396)
Паи		за 20 18 г.	25,000	(16,715)	-	(-)	-	-	561	25,000	(16,154)
в том числе:		за 20 19 г.	2,558,576	(1,880,542)	-	(2,200,375)	-	-	1,880,542	358,201	(-)
Облигации		за 20 18 г.	2,558,576	(1,911,471)	-	(-)	-	-	30,929	2,558,576	(1,880,542)
в том числе:		за 20 19 г.	22,424,501	(224,090)	-	(220)	-	-	89,259	22,424,281	(134,831)
Вклады в уставные капиталы		за 20 18 г.	22,311,273	(59,042)	116,599	(3,371)	-	-	(165,048)	22,424,501	(224,090)
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 19 г.	82,372	(60,795)	10,269	(48,527)	-	-	16,989	44,114	(43,806)
	5315	за 20 18 г.	93,989	(77,615)	11,515,698	(11,527,315)	-	-	16,820	82,372	(60,795)
в том числе:		за 20 19 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
депозитные сделки		за 20 18 г.	-	(-)	11,508,992	(11,508,992)	-	-	-	-	(-)
Приобретенное право требования		за 20 19 г.	82,372	(60,795)	10,269	(48,527)	-	-	16,989	44,114	(43,806)
		за 20 18 г.	93,989	(77,615)	6,706	(18,323)	-	-	16,820	82,372	(60,795)
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 19 г.	25,090,449	(2,181,582)	10,269	(2,245,122)	-	-	(1,986,548)	22,851,696	(195,033)
	5310	за 20 18 г.	24,988,838	(2,064,843)	11,632,297	(11,530,686)	-	-	(116,738)	25,090,449	(2,181,581)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Финансовые вложения, находящиеся в запоре, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости	себестоимость	оборот запасов между их группами (выдачей)
Запасы - всего	5400	за 20 19 г.	352,610	(-)	108,017,285	(107,959,214)	(-)	410,681	(-)
	5420	за 20 18 г.	334,395	(-)	210,607,134	(210,568,918)	(-)	352,610	(-)
в том числе:		за 20 19 г.	179,182	(-)	107,412	(538,285)	(-)	211,147	(-)
		за 20 18 г.	151,013	(-)	745,308	(717,138)	(-)	179,182	(-)
сырье и материалы		за 20 19 г.	396	(-)	5,653	(94)	(-)	5,955	(-)
		за 20 18 г.	1,269	(-)	0	(873)	(-)	396	(-)
завислые части		за 20 19 г.	166,286	(-)	105,313,693	(104,856,139)	(-)	161,002	(-)
		за 20 18 г.	175,107	(-)	206,870,515	(206,879,336)	(-)	166,286	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи		за 20 19 г.	6,746	(-)	2,590,527	(2,564,696)	(-)	32,577	(-)
		за 20 18 г.	7,006	(-)	2,991,311	(2,991,571)	(-)	6,746	(-)
запчасти к незавершенной производств		за 20 19 г.							
		за 20 18 г.							
и т.д.									

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 Г.	31 декабря 20 18 Г.	На 31 декабря 20 17 Г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: (срочно вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (срочно вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Начало года			Изменения за период				На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	притоки: а проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из доп-в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 19 г.	23,238	(17,079)	()	-	-	(23,238)	(-)	(17,079)	(-)	0	(-)
	5521	за 20 18 г.	10189	(0)	()	13,049	-	(-)	(-)	17,079	(-)	23,238	(17,079)
в том числе:		за 20 19 г.											
покупатели		за 20 18 г.											
электроэнергия		за 20 19 г.	23,238	(17,079)	()	-	-	(23,238)	(-)	(17,079)	(-)	0	(-)
прочие		за 20 18 г.	10,189	(-)	()	13,049	-	(-)	(-)	17,079	(-)	23,238	(17,079)
И.Т.Д.													
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 19 г.	38,598,211	(14,524,467)	()	908,973,445	-	(909,734,509)	(377,447)	(264,118)	(-)	37,459,700	(14,260,349)
	5530	за 20 18 г.	35,025,078	(13,054,125)	()	1,719,062,563	-	(1,715,286,559)	(202,871)	(1,470,342)	(-)	38,598,211	(14,524,467)
в том числе:		за 20 19 г.	33,980,457	(12,965,311)	()	448,217,997	-	(449,155,203)	(351,771)	(631,603)	(-)	32,691,480	(12,333,708)
покупатели и заказчики		за 20 18 г.	29,631,287	(11,819,466)	()	418,303,276	-	(413,907,775)	(46,331)	(1,145,845)	(-)	33,980,457	(12,965,311)
авансы выданные		за 20 19 г.	744,394	(5,385)	()	197,498,558	-	(197,878,753)	(12)	(3,344)	(-)	364,187	(2,051)
прочая		за 20 18 г.	1,933,475	(5,385)	()	184,760,859	-	(185,949,419)	(521)	(-)	(-)	744,394	(5,385)
		за 20 19 г.	3,600,485	(1,553,761)	()	128,337,121	-	(127,702,513)	(25,664)	(370,829)	(-)	4,209,439	(1,924,590)
		за 20 18 г.	3,417,965	(1,229,264)	()	997,683,235	-	(987,344,686)	(156,019)	(324,497)	(-)	3,600,495	(1,553,761)
по налогам и сборам		за 20 19 г.	235,967	()	()	133,488,179	-	(133,591,730)	()	()	(-)	132,416	()
		за 20 18 г.	4,677	()	()	116,852,050	-	(116,620,760)	()	()	(-)	235,967	()
по управлению финансами		за 20 19 г.	36,898	()	()	1,431,590	-	(1,406,310)	()	()	(-)	62,178	()
И.Т.Д.		за 20 18 г.	37,674	()	()	1,463,143	-	(1,463,919)	()	()	(-)	36,898	()
Итого	5500	за 20 19 г.	38,621,449	(14,541,546)	()	908,973,445	-	(909,757,747)	(377,447)	(281,197)	(-)	37,459,700	(14,260,349)
	5520	за 20 18 г.	35,035,267	(13,054,125)	()	1,719,075,612	-	(1,715,286,559)	(202,871)	(1,487,421)	(-)	38,621,449	(14,541,546)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.		На 31 декабря 20 18 г.		На 31 декабря 20 17 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	17,398,978	4,493,208	16,520,148	4,005,659	16,952,950	4,576,932
в том числе: покупатели и заказчики		15,378,392	4,312,967	16,517,033	3,890,490	15,564,585	4,368,134
прочие		2,020,586	180,241	3,115	115,169	1,388,365	208,798

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	описание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 19 г.	17,457	0	0	0	(0)	(0)	(4,988)	12,469
	5571	за 20 18 г.	0	17,457	0	0	(0)	(0)	(0)	17,457
в том числе: поставщики и подрядчики		за 20 19 г.	17,457	17,457						12,469
и т.д.		за 20 18 г.								17,457
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 19 г.	28,986,036	1,868,331,978	-	(1,862,531,494)	(37,040)	(-)	(-)	34,749,480
	5580	за 20 18 г.	30,193,632	1,727,325,719	-	(1,728,517,128)	(16,187)	(-)	(-)	28,986,036
в том числе: поставщики и подрядчики		за 20 19 г.	17,770,655	426,196,942	-	(422,713,286)	(20)	(-)	(-)	21,254,291
		за 20 18 г.	17,363,358	397,861,902	-	(397,451,183)	(3,422)	(-)	(-)	17,770,655
авансы полученные		за 20 19 г.	10,148,036	225,034,391	-	(224,038,908)	(36,420)	(-)	(-)	11,107,099
		за 20 18 г.	11,608,372	211,203,739	-	(212,651,431)	(12,644)	(-)	(-)	10,148,036
по налогам и сборам		за 20 19 г.	962,391	131,914,392	-	(131,057,029)	(-)	(-)	(-)	1,805,754
		за 20 18 г.	1,159,435	115,697,292	-	(115,904,336)	(-)	(-)	(-)	952,391
прочие		за 20 19 г.	114,954	1,078,640,042	-	(1,078,281,699)	(600)	(-)	(-)	472,697
		за 20 18 г.	62,467	995,863,414	-	(995,810,806)	(121)	(-)	(-)	114,954
оплата труда		за 20 19 г.	5,077,723	5,077,723	-	(5,077,718)	(-)	(-)	(-)	5
		за 20 18 г.	5,198,556	5,198,556	-	(5,198,556)	(-)	(-)	(-)	105,634
по страховым взносам		за 20 19 г.	1,468,488	1,468,488	-	(1,362,854)	(-)	(-)	(-)	105,634
		за 20 18 г.	1,500,816	1,500,816	-	(1,500,816)	(-)	(-)	(-)	
и т.д.										
Итого	5550	за 20 19 г.	29,003,493	1,868,331,978	-	(1,862,531,494)	(37,040)	(-)	(4,988)	34,761,949
	5570	за 20 18 г.	30,193,632	1,727,343,176	-	(1,728,517,128)	(16,187)	(-)	(-)	29,003,493

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Всего	5590	17,015	11,263	14,662
в том числе:				
поставщики и подрядчики		16,958	11,084	14,501
прочие		57	179	161
И т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 19 г.	3а 20 18 г.
Материальные затраты	5610	350,865,684	334,167,639
Расходы на оплату труда	5620	4,808,918	4,987,111
Отчисления на социальные нужды	5630	1,268,748	1,221,181
Амортизация	5640	805,681	555,739
Прочие затраты	5650	4,032,190	3,377,547
Итого по элементам	5660	361,771,221	344,309,117
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	()	(6,746)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	25,833	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	361,797,052	344,302,371

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма/ Регласс	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3,192,160	2,289,449	(2,484,760)	(920,333)	2,076,516
в том числе краткосрочные административные разбирательства		24,508	9,405	(13,788)	(9,370)	10,755
предстоящая оплата персоналу отпусков и вознаграждений по итогам года		989,425	1,190,855	(1,160,444)		1,019,836
судебные разбирательства		1,283,292	637,776	(1,057,761)	(439,283)	424,024
предстоящая обязанность по оплате потребленных работ, услуг		379,634	431,991	(252,767)	(34,391)	524,467
штрафные санкции за нарушение условий договоров		515,301	19,422	()	(437,289)	97,434
разбирательство в отношении налоговых проверок			-	()	(-)	0
в том числе долгосрочные вознаграждения по итогам года			-	-	-	0

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Банковская гарантия		-	-	-
Выданные - всего	5810	16,631	154,681	182,368
в том числе:				
Обеспечение исполнения госконтракта		2,706	2,280	1,056
Обеспечение участия в аукционе			-	1,795
Банковская гарантия		6,509	152,010	178,049
Обеспечение участия в открытом конкурсе		7,416	391	1,468

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 19 г.		За 20 18 г.	
		На начало года	Получено за год	На начало года	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	(-)	-
в том числе:	5920	-	-	(-)	-
(наименование цели)		-	-	(-)	-
и т.д.		-	-	(-)	-

Руководитель _____
 " 10 " февраля 20 20 г.



 Ав. Ковалев
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

**Текстовые пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Москва, 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1.1	Общие сведения.....	3
1.2	Единоличный исполнительный орган.....	5
1.4	Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии.....	6
1.5	Официальные курсы валют, установленные ЦБ РФ.....	6
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.1	Нематериальные активы (НМА).....	8
2.2	Основные средства (ОС) и незавершенное строительство.....	9
2.3	Материально-производственные запасы (МПЗ).....	12
2.4	Дебиторская задолженность.....	12
2.5	Доходы.....	13
2.6	Договоры строительного подряда.....	13
2.7	Расходы.....	14
2.8	Займы и кредиты.....	14
2.9	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.....	15
2.10	Связанные стороны.....	15
2.11	Информация по сегментам.....	15
2.12	Расходы будущих периодов.....	16
2.13	Финансовые вложения.....	16
2.14	Иное.....	16
2.15	Централизованное ведение бухгалтерского учета.....	16
3.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ И ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ	16
4.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД	17
4.1	Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса).....	17
4.2	Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).....	17
4.3	Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса).....	18
4.4	Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	20
4.5	Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	20
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса).....	20
4.7	Прочие внеоборотные и оборотные активы (строки 1190 и 1260 Бухгалтерского баланса).....	21
4.8	Уставный капитал. Прибыль на одну акцию.....	22
4.9	Задолженность по кредитам и займам (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).....	23
4.10	Оценочные обязательства, изменение оценочных значений (строки 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса).....	24
4.11	Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).....	25
4.12	Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.....	26
4.13	Прочие доходы и расходы.....	27
4.14	Расчеты по налогу на прибыль.....	28
4.15	Договоры строительного подряда.....	29
4.16	Связанные стороны.....	30
4.17	Ключевой управленческий персонал АО «Мосэнергосбыт».....	34
4.18	Условные обязательства и условные активы.....	34
4.19	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	35
4.20	Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.....	40
4.21	Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год.....	41
4.22	О событиях после отчетной даты.....	41

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Мосэнергосбыт» (далее – «Общество») за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Общие сведения

Акционерное общество «Мосэнергосбыт» создано решением Общего собрания акционеров АО «Мосэнерго» (Протокол от 2 марта 2005 г. № 1).

Полное наименование: Акционерное общество «Мосэнергосбыт».

Сокращенное наименование: АО «Мосэнергосбыт».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за номером 77 № 005900308 от 1 апреля 2005 г.

ОГРН 1057746557329

Фактическая дата начала деятельности Общества – 1 апреля 2005 г.

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

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

Телефон: + 7 (499) 550-03-33

Факс: + 7 (499) 550-03-33

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.

АО «Мосэнергосбыт» имеет 11 отделений в г. Москве, 13 территориальных отделений в Московской области, 2 филиала. Перечень отделений и филиалов указан на сайте АО «Мосэнергосбыт» по адресу: <http://www.mosenergoby.ru/website/faces/common/about/structure/regions>

Число работников списочного состава Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 4138 человек, 31 декабря 2018 г. – 4 211 человек, на 31 декабря 2017 г. – 4 160 человек.

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

1.1.1 Структура Общества

Решением внеочередного общего собрания акционеров АО «Мосэнергосбыт» (протокол от 16 мая 2019 г. № 36) утвержден Устав Общества в новой редакции.

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

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

Состав Совета директоров АО «Мосэнергосбыт»

В период с 20 августа 2019 г. и по состоянию на 31 декабря 2019 г. в состав Совета директоров Общества, избранного решением внеочередного Общего собрания акционеров (Протокол от 21 августа 2019 г. № 37), входили:

№	Ф.И.О. кандидата	Должность (на момент выдвижения кандидата)
1.	Абрамков Александр Евгеньевич	Член Правления – Советник Президента ПАО «Ростелеком»
2.	Ковалев Андрей Викторович	Генеральный директор АО «Мосэнергосбыт»
3.	Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»
4.	Маслов Алексей Викторович	Член Правления – руководитель Блока стратегии и инвестиции ПАО «Интер РАО»
5.	Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Правления – руководитель Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
6.	Орлов Дмитрий Станиславович	Заместитель Генерального директора, руководитель Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
7.	Ртищева Евгения Владимировна	Руководитель направления маркетинга и брендинга Блока Информационной политики ПАО «Интер РАО»
8.	Сидоренко Василий Михайлович	Руководитель Департамента претензионно-исковой и договорной работы Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»
9.	Соловьев Александр Андреевич	Руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы.

В период с 16 мая 2019 г. и до 20 августа 2019 г. в состав Совета директоров Общества, избранного решением внеочередного Общего собрания акционеров (Протокол от 16 мая 2019 г. № 36), входили:

№	Ф.И.О. кандидата	Должность
1.	Абрамков Александр Евгеньевич	Член Правления – Советник Президента ПАО «Ростелеком»
2.	Зверев Константин Аркадьевич	Заместитель Генерального директора по методологическому сопровождению рынков электроэнергии и развитию ООО «РН-Энерго»
3.	Ковалев Андрей Викторович	Генеральный директор АО «Мосэнергосбыт»
4.	Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»
5.	Маслов Алексей Викторович	Член Правления – руководитель Блока стратегии и инвестиции ПАО «Интер РАО»
6.	Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Правления – руководитель Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
7.	Орлов Дмитрий Станиславович	Руководитель Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
8.	Ртищева Евгения Владимировна	Руководитель направления маркетинга и брендинга Блока информационной политики ПАО «Интер РАО»
9.	Сидоренко Василий Михайлович	Руководитель Департамента претензионно-исковой и договорной работы Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»

В период с 12 декабря 2018 г. и до 16 мая 2019 г. в состав Совета директоров Общества, избранного решением внеочередного Общего собрания акционеров 12 декабря 2018 г. (Протокол от 14 декабря 2018 г. № 34), 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 – Директор макрорегионального филиала «Центр» ПАО «Ростелеком»
3	Ковалев Андрей Викторович	Член Совета директоров	Генеральный директор АО «Мосэнергосбыт»
4	Гасангаджиев Гасан Гизбуллагович	Член Совета директоров	Руководитель Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы
5	Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Член Совета директоров	Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»
6	Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Совета директоров	Член Правления – Руководитель финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
7	Зверев Константин Аркадьевич	Член Совета директоров	Руководитель Департамента развития Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
8	Ртищева Евгения Владимировна	Член Совета директоров	Руководитель направления маркетинга и брендинга Блока Информационной политики ПАО «Интер РАО»
9	Сидоренко Василий Михайлович	Член Совета директоров	Руководитель Департамента претензионно-исковой и договорной работы Блок правовой работы ПАО «Интер РАО»

1.2 Единоличный исполнительный орган

С 17 апреля 2016 г. решением Совета директоров АО «Мосэнергосбыт» сроком на 3 года Генеральным директором АО «Мосэнергосбыт» избран Ковалев Андрей Викторович. С 17 апреля 2019 г. с Ковалевым А.В. на основании решения Совета директоров от 12 апреля 2019 г. (Протокол от 15 апреля 2019 г. № 8/19) заключен новый трудовой договор сроком на 3 года.

1.3 Состав Ревизионной комиссии АО «Мосэнергосбыт»

В состав Ревизионной комиссии Общества, избранной на годовом Общем собрании акционеров (Протокол от 11 февраля 2019 г. № 35), входят:

№	Ф.И.О. кандидата	Должность (на момент выдвижения кандидата)
1.	Ковалев Алексей Николаевич	Начальник Управления внутреннего аудита АО «Мосэнергосбыт»
2.	Волосок Константин Валерьевич	Аудитор дирекции аудита торговой деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
3.	Кузнецов Иван Юрьевич	Руководитель Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блок внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
4.	Лоташ Сергей Анатольевич	Аудитор Управления внутреннего аудита АО «Мосэнергосбыт»
5.	Фролов Виталий Николаевич	Руководитель дирекции аудита сбыта тепловой энергии Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»

1.4 Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, действовавшим в 2019 году, составили:

	Совет директоров	Ревизионная комиссия
Компенсации	–	–
Вознаграждения	200	–
Из них:		
за участие в заседаниях	200	–
за участие в проверках	–	–
дополнит. вознаграждения	–	–
Итого	200	–

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, действовавшим в 2018 году составили:

	Совет директоров	Ревизионная комиссия
Компенсации	–	–
Вознаграждения	23	175
Из них:		
за участие в заседаниях	23	–
за участие в проверках	–	175
дополнит. вознаграждения	–	–
Итого	23	175

1.5 Официальные курсы валют, установленные ЦБ РФ

Наименование валюты	На 31 декабря 2019 г., руб.	На 31 декабря 2018 г., руб.
1 доллар США	61,9057	69,4706
1 евро	69,3406	79,4605

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 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. (в редакции от 29 марта 2017 г.). Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год подготовлена в соответствии с тем же законом и положениями.

Учетная политика АО «Мосэнергосбыт» на 2019 год утверждена приказом от 29 декабря 2018 г. № ПО/1-1327/18 «Об утверждении Учетной политики АО «Мосэнергосбыт» по бухгалтерскому учету на 2019 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 оказанных услуг на досудебной стадии выявления разногласий с исполнителями услуг;
 - штрафные санкции за нарушение условий договоров.

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде инвестиционного пая обусловлена состоянием экономики России и уровнем деловой активности.

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в уставные капиталы (акции) дочерних обществ обусловлена предпринимательскими рисками, присущими деятельности дочерних обществ.

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в облигации обусловлена изменением рыночных процентных ставок в течение периода и высокой вероятностью их влияния на ставку дисконтирования, которая используется при расчете приведенной стоимости актива на отчетную дату.

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в приобретенные права требования обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов.

Неопределенность, существующая в отношении срока вступления в законную силу и величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными спорами, обусловлена сложностью дел, с учетом которой суд может истребовать дополнительные доказательства и отложить рассмотрение спора для изучения представленных документов, наличием условий необходимости привлечения к участию в деле третьих лиц, проведения сверки расчетов со стороной по спору, и оценкой результатов экспертиз судом. Также к участию в деле может самостоятельно заявиться любой из потребителей электроэнергии, разногласия по которому являются предметом спора, и при наличии оснований суд привлекает его к участию в деле.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства в виде предстоящей обязанности оплаты оказанных услуг на досудебной стадии выявления разногласий с исполнителями услуг находится во взаимосвязи с незавершенными судебными разбирательствами по искам к Обществу относительно величин взаимосвязанных обязательств.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства в виде штрафных санкций за нарушение условий договоров, находится во взаимосвязи с незавершенными судебными разбирательствами по искам к Обществу и волеизъявлением контрагента относительно величины штрафной санкции и момента ее истребования.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату административными разбирательствами по вопросу привлечения Общества к административной ответственности, обусловлена тем, что антимонопольный орган самостоятельно с учетом сложности и необходимости сбора доказательств определяет сроки рассмотрения дел и вправе вынести постановление о назначении административного наказания в виде штрафа в любое время с момента выявления нарушения до истечения сроков давности привлечения к административной ответственности. При этом в силу особенностей привлечения к административной ответственности за нарушение антимонопольного законодательства организация может быть привлечена к административной ответственности с момента совершения нарушения до истечения 4-х лет. При этом момент привлечения к административной ответственности в пределах указанного срока полностью зависит от стратегии поведения антимонопольного органа и ограничен только сроками давности. Неопределенность величины оценочного обязательства обусловлена тем, что законодательство об административных правонарушениях устанавливает минимальную и максимальную границу возможных штрафов, в пределах которой антимонопольный орган исходя из алгоритма расчета, установленного в примечании к ст. 14.31 КоАП РФ, назначает штраф с обязательным учетом наличия отягчающих обстоятельств, увеличивающих размер штрафа, и исполнения в установленный срок предписания об устранении нарушения.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным. Расчетная величина резерва под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества неотгулянных дней отпуска по каждому работнику; расчетная величина резерва под годовое вознаграждение учитывает фактически отработанное время и фактический средний заработок в разрезе каждого работника из учетной системы «Зарплата и Управление персоналом»; резервы под прочие премии, относящиеся к отчетному периоду, рассчитываются исходя из ожидаемого выполнения показателей эффективности, влияющих на объем премирования.

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 декабря 2007 г. № 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

Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

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 может пересматриваться 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 обеспечение, лицензии – 13-60 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 марта 2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 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 июля 1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 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 1 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 9 июня 2001 г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.

2.3.1 Состав МПЗ

- материалы, запасные части, комплектующие изделия;
- топливо;
- 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.

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

- дебиторы – юридические лица – потребители на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ);
- дебиторы – юридические лица со специфической платежной дисциплиной, к задолженности которых применяется индивидуальный подход при расчете резерва;
- прочие дебиторы (юридические и физические лица).

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

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 6 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 6 мая 1999 г. № 33н.

Порядок формирования себестоимости произведенной продукции, работ, услуг установлен Методикой «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров» АО «Мосэнергосбыт».

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.

Себестоимость прочих товаров, работ, услуг промышленного характера учитывается на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство» и ежемесячно списывается на счет 90 «Продажи» как Себестоимость продаж.

Административно-управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как Управленческие расходы.

Затраты, одновременно относящиеся как к деятельности, связанной со сбытом электрической энергии, так и к деятельности по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг (кроме затрат, относящихся к общехозяйственным расходам), отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением расходов на счета 20 и 44.

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.

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 6 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, в 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 апреля 2008 г. № 48н.

2.11 Информация по сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом МФ РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н) Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии в Москве и Московской области, которые обладают схожими характеристиками и рисками. Доля выручки, приходящейся на распределение электроэнергии в Московском регионе, составляет в 2019 году в общей выручке 97,07% (2018 год – 98,42%). 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. К расходам будущих периодов относятся затраты на осуществление в будущем технической поддержки программных продуктов и иные аналогичные расходы, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, т.к. по условиям договора или в соответствии с требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств невозможен, включая досрочное расторжение договора, при условии, что они относятся к разным отчетным годам; другие затраты.

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 декабря 2002 г. № 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 финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

2.15 Централизованное ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета филиалов «Мосэнергосбыт – технический центр», «Центр дистанционного обслуживания» и прочих обособленных подразделениях Общества осуществлялся централизованно за период с 1 января 2019 г. по 31 марта 2019 г. отделами, находящимися в подчинении у главного бухгалтера Общества. С 1 апреля 2019 г. функции по ведению бухгалтерского и налогового учетов переданы в ООО «Интер РАО-Управление сервисами». По состоянию на 31 декабря 2019 г. действует договор от 1 октября 2019 г. № 947623 возмездного оказания услуг.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ И ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ.

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2020 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения, которые окажут существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1. Изменение метода расчета отложенных налоговых активов и обязательств на балансовый метод, согласно редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» от 20 ноября 2018 г. А также ряд других не существенных изменений в учетную политику организации.

Ожидаемый эффект на бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

Наименование показателя в бухгалтерском балансе	Сумма ожидаемого влияния, на 31 декабря 2019 г.	
	ПБУ 18/02	МСФО 19
Итого увеличение/(уменьшение) активов	–	–
Итого увеличение/(уменьшение) обязательств	От 380 000 до 400 000	135 232
Итого увеличение/(уменьшение) капитала и резервов	От (380 000) до (400 000)	(135 232)

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

4.1 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 2018 и 2019 годов изменений оценки нематериальных активов не происходило, за исключением случаев модернизации НМА.

На 31 декабря 2019 г. была проведена оценка нематериальных активов и незаконченных капитальных вложений в нематериальные активы на наличие признаков обесценения. В результате проверки установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение НМА не проводился.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. нематериальные активы составили 849 467 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 671 472 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г.: 687 516 тыс. руб.). В состав НМА входят права на объекты интеллектуальной собственности: «Система управления энергосбытовой деятельностью – «Универсальный интерфейс (API)», Платежная система энергосбытовой компании, Личный кабинет клиента, Информационно-аналитическая система АО «Мосэнергосбыт», АСУ ЭД «ПРОМ», АСУ ЭД «БЫТ», Система управления взаимодействия с клиентами (СУВК) и прочие.

4.2 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 2019 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 653 742 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 1 686 224 тыс. руб.; на 31 декабря 2017 г.: 1 725 680 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 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 2019 г., 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 г. отражены основные средства, находящиеся на консервации, по остаточной стоимости 47 тыс. руб.

Учетной политикой предусмотрено проведение переоценки основных средств по группе «Здания» не реже одного раза в три года. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество производило оценку изменения стоимости основных средств. Признаков существенного изменения стоимости зданий на основании экспертного заключения на 31 декабря 2019 г. не выявлено.

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	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Земельные участки	38 623	38 701	38 701
Прочие объекты основных средств (благоустройство)	8 421	5 345	2 522
Итого	47 044	44 046	41 223

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 и отчету о финансовых результатах.

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 и отчету о финансовых результатах.

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		
	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Здание административное (1 092,1 м ²) МО г. Раменское, ул. Красная, д. 5	44 211	44 211	44 211
Итого	44 211	44 211	44 211

4.3 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:

	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость на 31 декабря определяется (долгосрочные) (стр. 1170 баланса)	358 201	—	—
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость на 31 декабря не определяется ¹ (долгосрочные) (стр. 1170 баланса)	8 604	8 847	8 285
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется ² (долгосрочные) (стр. 1170 баланса)	22 289 450	22 200 410	22 252 231
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется ³ (долгосрочные) (стр. 1170 баланса)	—	678 034	647 105
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется ⁴ (краткосрочные) (стр. 1240 баланса)	307	21 576	16 374
Итого	22 656 562	22 908 867	22 923 995

¹ Пай в ЗПИФ «Михайловский – Рентный Ц».

² Доли в уставном капитале дочерних обществ. Перечень ДЗО поименован в разделе 5.16.1.

³ Облигации АКБ «Пересвет».

⁴ Приобретенное право требования.

Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2019 г. долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых определяется, представлены облигациями АКБ Пересвет. В апреле 2019 года облигации Банка были включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская Биржа». По состоянию на конец отчетного года в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества облигации отражены по текущей рыночной стоимости по последней котировке на дату закрытия торгов на Московской бирже на 30 декабря 2019 г. В Отчете о финансовых результатах Общества доходы от восстановления ранее начисленного резерва под обесценение и расходы от переоценки облигаций отражены сальдировано в составе прочих расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется

1. 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 31 декабря 2019 г.

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 декабря 2019 г. составляет 353,86 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 декабря 2019 г. в сумме 16 396 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 16 154 тыс. руб.; на 31 декабря 2017 г.: 16 715 тыс. руб.).

2. В отношении финансовых вложений в уставный капитал дочернего общества АО «ЭСКМО» выявлены признаки их обесценения (превышение текущей учетной стоимости вложения в уставный капитал над долей в чистых активах, приходящейся на АО «Мосэнергосбыт».) по состоянию на 31 декабря 2019 г.

АО «ЭСКМО» в настоящее время находится в стадии ликвидации. В связи с выявлением факторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений в отношении АО «ЭСКМО» на 31 декабря 2019 г. составил 125 803 тыс. руб.

До настоящего времени ООО «МосОблЕИРЦ» находилось на инвестиционной стадии своего развития с существенными первоначальными затратами в развитие бизнеса. В течение 2018-2019 годов наблюдалась положительная динамика и рост величины чистых активов, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2019 г. был восстановлен резерв в сумме 90 773 тыс. руб. и составил по итогам 2019 года 9 028 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2019 г. составил 134 861 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 224 090 тыс. руб.; на 31 декабря 2017 г.: 59 042 тыс. руб.).

3. Резерв под обесценение прочих финансовых вложений – приобретенных прав требования (уступка) сформирован на основании прогноза о погашении задолженности и на 31 декабря 2019 г. составил 43 807 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 60 796 тыс. руб.; на 31 декабря 2017 г.: 77 615 тыс. руб.).

4.4 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

На 31 декабря 2019 г. начислен резерв под обесценение товарно-материальных ценностей в сумме 26 463 тыс. руб. На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. резерв под обесценение товарно-материальных ценностей не начислялся.

4.5 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 и отчету о финансовых результатах. В обороты включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке	935 671	432 223	2 344 804
Денежные эквиваленты (депозитные вклады)	4 606 164	–	–
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	5 541 835	432 223	2 344 804
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	5 541 835	432 223	2 344 804

Депозитные вклады по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. отсутствуют.

На 31 декабря 2019 г. денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в обращении, у Общества отсутствуют.

На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в обращении, у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.	Срок действия договора
«БАНК ГПБ» (АО)	Овердрафт	3 000 000	18.11.2021
	Кредитная линия	3 000 000	Бессрочный
ПАО «Сбербанк»	Кредитная линия	2 500 000	09.07.2020
АО «АБ «РОССИЯ»			10.07.2020
ПАО «Сбербанк»	Кредитная линия	2 500 000	08.06.2021
АО «АБ «РОССИЯ»			25.01.2021
ПАО «Сбербанк»	Кредитная линия	5 000 000	30.10.2022
АО «АБ «РОССИЯ»			18.11.2022
БАНК ВТБ (ПАО)	Кредитная линия		19.03.2023
ПАО «Интер РАО»	Займ	10 000 000	17.08.2023
ПАО «Интер РАО»	Займ	30 000 000	19.07.2022
Итого		56 000 000	–

Остаток неиспользованных кредитных лимитов по состоянию на 31 декабря 2018 г. составил:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.	Срок действия договора
«БАНК ГПБ» (АО)	Овердрафт	1 391 479	18.11.2021
	Кредитная линия	3 000 000	Бессрочный
ПАО «Сбербанк»	Кредитная линия	2 500 000	24.10.2019
ПАО «Сбербанк»	Кредитная линия	2 500 000	09.07.2020
АО «АБ «РОССИЯ»	Кредитная линия		10.07.2020
ПАО «Сбербанк»	Кредитная линия	2 500 000	08.06.2021
АО «АБ «РОССИЯ»	Кредитная линия		25.01.2021
ПАО «Сбербанк»	Кредитная линия	5 000 000	30.10.2022
«БАНК ГПБ» (АО)	Кредитная линия		18.11.2022
ПАО «Интер РАО»	Займ	175 714	17.08.2021
Итого		17 067 193	

Остаток неиспользованных кредитных лимитов по состоянию на 31 декабря 2017 г. составил:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.	Срок действия договора
«БАНК ГПБ» (АО)	Кредитная линия	1 000 000	15.08.2018
	Кредитная линия	3 000 000	Бессрочный
	Овердрафт	3 000 000	29.10.2018
ПАО «Сбербанк»	Кредитная линия	2 500 000	20.05.2018
	Кредитная линия	2 500 000	06.08.2018
	Кредитная линия	2 500 000	24.10.2019
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	Кредитная линия	2 500 000	17.05.2018
АО «Россельхозбанк»	Кредитная линия	2 500 000	31.07.2018
ПАО «Сбербанк»	Кредитная линия	2 500 000	09.07.2020
АО «АБ «РОССИЯ»	Кредитная линия		10.07.2020
АО «АБ «РОССИЯ»	Кредитная линия	2 000 000	20.09.2018
ПАО «Интер РАО»	Займ		01.09.2018
Итого		24 000 000	

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

Прочие внеоборотные активы

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2018 г.	Поступило	Выбыло		Остаток на 31 декабря 2019 г. (стр. 1190 баланса)
			Всего	В т.ч. переведено в краткосрочные	
Лицензии, сертификаты и прочие	6 971	512	3 749	3 734	–
Проценты начисленные по долгосрочным финансовым вложениям	6 158	–	6 158	–	–
Итого	13 129	512	9 907	3 734	–

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2017 г.	Поступило	Выбыло		Остаток на 31 декабря 2018 г. (стр. 1190 баланса)
			Всего	В т.ч. переведено в краткосрочные	
Лицензии, сертификаты и прочие	–	10 815	(3 844)	(274)	6 971
Проценты начисленные по долгосрочным финансовым вложениям	10 189	(4 031)	–	–	6 158
Итого	10 189	6 784	(3 844)	(274)	13 129

Прочие оборотные активы

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2018 г. (стр.1260 баланса)	Поступило		Выбыло	Остаток на 31 декабря 2019 г. (стр. 1260 баланса)
		Всего	В т.ч. переведено из долго-срочных		
Права пользования	24 485	164 295	3 734	152 435	36 345
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 650	217	–	1 213	654
Итого (стр. 1260 баланса)	26 135	164 512	3 734	153 648	36 999

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2017 г. (стр.1260 баланса)	Поступило		Выбыло	Остаток на 31 декабря 2018 г. (стр. 1260 баланса)
		Всего	В т.ч. переведено из долго-срочных		
Права пользования	23 145	115 237	274	(113 897)	24 485
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 489	1 025	–	(864)	1 650
Итого (стр. 1260 баланса)	24 634	116 262	274	(114 761)	26 135

4.8 Уставный капитал. Прибыль на одну акцию

По состоянию на 31 декабря 2019 г. уставный капитал Общества составляет 383 005 тыс. руб.

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Обыкновенные акции	38 300 481 881	0,01	Нет
Всего	38 300 481 881	0,01	Нет

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 гг. уставный капитал Общества составляет 383 005 тыс. руб.

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Обыкновенные акции	38 300 481 881	0,01	Нет
Всего	38 300 481 881		

Средневзвешенное количество акций в 2019 году составило 38 300 481 881 шт., за 2018 год – 38 300 481 881 шт., в 2017 году – 35 787 701 336 шт.

Базовая прибыль на акцию за 2019 год составила 0,1035537 руб.; за 2018 год – 0,0602277 руб.

Расчет базовой прибыли на акцию, руб.:

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.
Совокупный финансовый результат, руб.	3 966 157 457,78	2 306 748 350,24
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	38 300 481 881	38 300 481 881
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,1035537	0,0602277

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

В 2019 году на ГОСА (Протокол от 16 мая 2019 г. № 36) было принято решение не распределять дивиденды за 2018 год.

В 2018 году на ГОСА (Протокол от 18 мая 2018 г. № 29) было принято решение не распределять дивиденды за 2017 год.

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

В 2017-2019 годах 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 2019 году составила 86 354 тыс. руб.

Наименование банка	Договор	Получено	Погашено	Остаток непогашенных кредитов на 31 декабря 2019 г.
«БАНК ГПБ» (АО)	226/18-Р от 19.11.2018	20 928 632	(22 537 153)	–
	245 от 30.01.2008	1 000 000	(1 000 000)	–
ПАО «Сбербанк»	2834 от 25.10.2016	7 600 000	(7 600 000)	–
ПАО «ИНТЕР РАО»	1 от 17.08.2018	76 745 436	(79 069 722)	–
АО «АБ «РОССИЯ»	00.19-3/01/092/17 от 10.07.2017	2 500 000	(2 500 000)	–
Итого		108 774 068	(112 706 875)	–

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 9 дней по ставкам в диапазоне от 6,5% до 8,75% и в отчете о движении денежных средств показаны по строке 4311 и 4323 свернуто.

Общество не имеет неисполненных обязательств по кредитным договорам на 31 декабря 2019 г.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2018 году составила 140 002 тыс. руб.

Наименование банка	Договор	Получено	Погашено	Остаток непогашенных кредитов на 31 декабря 2018 г.
«БАНК ГПБ» (АО)	339/15-Р от 29.10.2015	16 692 211	(16 692 211)	–
	226/18-Р от 19.11.2018	5 656 901	(4 048 380)	1 608 521
	245 от 30.01.2008	1 500 000	(1 500 000)	–
ПАО «Сбербанк»	2558 от 21.05.2015	16 500 000	(16 500 000)	–
	2591 от 07.08.2015	17 500 000	(17 500 000)	–
	2834 от 25.10.2016	28 700 000	(28 700 000)	–
	6443 от 10.07.2017	9 400 000	(9 400 000)	–
ПАО «ИНТЕР РАО»	1 от 17.08.2018	22 487 216	(20 162 930)	2 324 286
АО «АБ «РОССИЯ»	00.02-5-2/01/211/16 от 20.09.2016	9 000 000	(12 000 000)	–
АО «Россельхозбанк»	42-0-10/1-2015 от 21.08.2015	4 500 000	(4 500 000)	–
Итого		131 936 328	(131 003 521)	3 932 807

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 17 дней по ставкам в диапазоне от 7,19% до 8,55% и в отчете о движении денежных средств показаны по строке 4311 и 4323 свернуто.

Остаток непогашенных кредитов на 31 декабря 2017 г. составляет 3 000 тыс. руб. по договору 00.02-5-2/01/211/16 от 20 сентября 2016 г. с АО «АБ «РОССИЯ»».

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2017 году составила 860 898 тыс. руб.

Наименование банка	Договор	Остаток непогашенных кредитов на 31 декабря 2017 г.
«БАНК ГПБ» (АО)	245 от 30.01.2008	–
	339/15-Р от 29.10.2015	–
	253/16-Р от 16.08.2016	–
ПАО «Сбербанк»	2558 от 21.05.2015	–
	2591 от 07.08.2015	–
	2834 от 25.10.2016	–
	6443 от 10.07.2017	–
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	КК/68.14-11 от 21.09.2011	–
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	2630/15 от 18.05.2015	–
АО «Россельхозбанк»	42-0/10/1-2015 от 21.08.2015	–
«БАНК ВТБ» (ПАО)	3574/СДБО от 13.04.2016	–
АО «АБ «РОССИЯ»	00.02-5-2/01/211/16 от 20.09.2016	3 000 000
	00.19-3/01/092/17 от 10.07.2017	–
Итого		3 000 000

4.10 Оценочные обязательства, изменение оценочных значений (строки 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса)

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

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 2019 год, и компенсации отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2019 г. Ожидается, что резервы, начисленные на 31 декабря 2019 г. в сумме 996 922 тыс. руб., будут использованы в первой половине 2020 года. По мнению руководства, фактические расходы по выплатам работникам не превысят сумму резервов, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество с высокой вероятностью может понести в связи с судебными исками в ходе хозяйственной деятельности:

- 1) Иски сетевых организаций к Обществу о взыскании платы за услуги по передаче электрической энергии в связи с разногласиями по объему полезного отпуска электрической энергии абонентам Общества в общей сумме 172 802 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 1 145 650 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 2 196 763 тыс. руб.).

Резерв в отношении исков сетевых организаций к Обществу, частично использован в 2019 году для отражения соответствующих обязательств на основании вступивших в законную силу решений суда в сумме 917 387 тыс. руб.

Резерв в отношении исков сетевых организаций к Обществу, частично использован в 2018 году для отражения соответствующих обязательств на основании вступивших в законную силу решений суда в сумме 896 195 тыс. руб.

- 2) Прочие иски к Обществу, связанные с определением стоимости покупной и реализованной электрической энергии, возмещением причинённого ущерба, в общей сумме 251 222 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 137 642 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 252 025 тыс. руб.).

Отсутствуют основания для признания резервов, начисленных на 31 декабря 2019 г., долгосрочными.

Иные оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Обществом в состав иных оценочных обязательств включены:

- 1) резерв по административным разбирательствам на сумму 10 755 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 24 507 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 20 575 тыс. руб.);
- 2) резерв в отношении разногласий по стоимости услуг по передаче электрической энергии и стоимости электроэнергии, реализованной сетевым организациям в целях компенсации потерь в объектах электросетевого хозяйства, в сумме 239 968 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 379 634 тыс. руб. ; 31 декабря 2017 г.: 629 936 тыс. руб.) и резерв в отношении разногласий по стоимости услуг по передаче электрической энергии по сети ПАО «МОЭСК» за 12 мес. 2019 года в сумме 284 499 тыс. руб.;
- 3) резерв в связи с выявлением высокой вероятности предъявления сетевыми организациями дополнительных исковых требований об оплате законной неустойки за просрочку оплаты услуг по передаче электрической энергии в рамках заявленных к Обществу соответствующих исковых требований в сумме 97 434 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 213 515 тыс. руб. 31 декабря 2017 г.: 306 263 тыс. руб.);
- 4) Резерв по штрафным санкциям в связи с задержкой сроков выполнения работ по подрядным договорам по состоянию на 31 декабря 2019 г. отсутствует (31 декабря 2018 г.: 301 786 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 535 764 тыс. руб.). В 4 квартале 2019 г. резерв по АО «ОЭК» в сумме 23 974 списан на прочие доходы в связи с заключением мирового соглашения.

Отсутствуют основания для признания резервов, начисленных на 31 декабря 2019 г., долгосрочными.

4.11 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 2019 г. кредиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Налог на прибыль	215 961	–	121 375
Налог на добавленную стоимость	1 575 809	939 803	1 015 452
Налог на имущество	17 433	10 526	21 525
Земельный налог	269	260	267
Транспортный налог	225	235	314
НДС при выполнении обязанностей налогового агента	–	395	417
Торговый сбор	57	57	85
НДФЛ	–	1 115	–
Итого задолженность по налогам и сборам	1 809 754	952 391	1 159 435

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.12 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 административно-хозяйственных расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

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	366 340 440	104 387 360	261 953 080
Реализация прочей продукции, товаров, услуг	4 047 675	2 968 066	1 079 609
Итого за 2019 г.	370 388 115	107 355 426	263 032 689

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	346 966 268	102 652 279	244 313 989
Реализация прочей продукции, товаров, услуг	4 042 648	3 418 027	624 621
Итого за 2018 г.	351 008 916	106 070 306	244 938 610

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. В течение 2019 года были оформлены зачеты взаимных требований с контрагентами на сумму 11 664 тыс. руб. (в течение 2018 года: 230 тыс. руб.).

Себестоимость реализации товаров (работ, услуг) в отчетном периоде в разрезе элементов затрат:

Себестоимость	2019 г.	2018 г.
Материальные затраты, в т.ч.	105 248 877	103 170 853
<i>покупная электроэнергия</i>	<i>104 387 360</i>	<i>102 652 279</i>
Затраты на оплату труда	1 299 076	1 327 327
Отчисления на социальные нужды	331 825	318 571
Амортизационные отчисления	15 122	21 815
Прочие	460 526	1 231 740
Итого себестоимость	107 355 426	106 070 306

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2019 г. итого	2019 г. реализация э/э	2019 г. прочая реализация	2018 г. итого	2018 г. реализация э/э	2018 г. прочая реализация
Услуги по передаче электроэнергии сетевых организаций	154 548 837	154 548 837	–	151 510 771	151 510 771	–
Покупная мощность	89 993 048	89 993 048	–	77 200 048	77 200 048	–
Затраты на оплату труда	2 951 016	2 951 016	–	2 546 368	2 546 368	–
Нагрузочные потери	–	–	–	–	–	–
Отчисления на социальные нужды	796 682	796 682	–	666 263	666 263	–
Амортизационные отчисления	593 473	593 473	–	622 755	622 755	–
Материалы	61 425	61 425	–	47 185	47 185	–
Коммерческие потери	41 922	41 922	–	209 161	209 161	–
Прочие	3 700 484	3 700 484	–	3 399 532	3 399 532	–
Итого коммерческие расходы	252 686 887	252 686 887	–	236 202 083	236 202 083	–

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2019 г. итого	2019 г. реализация э/э	2019 г. прочая реализация	2018 г. итого	2018 г. реализация э/э	2018 г. прочая реализация
Материалы	18 653	18 470	183	19 622	19 457	165
Затраты на оплату труда	842 369	834 041	8 328	1 113 416	1 105 872	7 544
Отчисления на социальные нужды	178 642	176 812	1 830	236 346	234 764	1 582
Амортизационные отчисления	197 085	195 198	1 887	168 607	167 061	1 546
Консультационные услуги	5 115	5 066	49	6 839	6 774	65
Услуги связи	30 709	30 415	294	22 807	22 594	213
Налоги и сборы	37 155	36 801	354	37 215	36 869	346
Расходы на аренду	10 867	10 764	103	14 706	14 566	140
Прочие	434 144	430 177	3 967	410 424	406 608	3 816
Итого управленческие расходы	1 754 739	1 737 744	16 995	2 029 982	2 014 565	15 417

4.13 Прочие доходы и расходы

В течение 2018 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2019 г.	2018 г.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	147 296	136 477
Штрафы, пени, неустойки полученные за нарушение условий договоров	1 931 723	2 620 224
Поступившее погашение ранее списанной дебиторской задолженности	117 062	53 378
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 625 636	1 625 738
<i>в том числе перерасчеты реализации электроэнергии</i>	<i>1 279 450</i>	<i>823 905</i>
Возмещение тарифа за предыдущие периоды, полученное по решению суда, по соглашениям по урегулированию разногласий	433 950	573 717
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	542 456	1 063 100
<i>резерва по оценочным обязательствам</i>	<i>542 456</i>	<i>1 063 100</i>
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	11 942	1 222
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	–	–
Доходы от возврата средств от НПФ	–	90 473
Доходы, связанные с ликвидацией, реорганизацией ДЗО	–	812
Прочие	117 868	32 228
Итого прочие доходы и проценты к получению	4 927 933	6 197 369

Прочие расходы	2019 г.	2018 г.
Начисление резерва сомнительных долгов, нетто	1 670 291	3 470 110
Отчисления в резервы по оценочным обязательствам	(985 728)	(740 901)
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	86 354	140 002
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 697 021	1 787 517
в том числе перерасчеты реализации электроэнергии	1 329 730	85 400
Начисление убытка, присужденного по решению суда, либо по соглашениям по урегулированию разногласий	916 433	974 665
Судебные издержки	158 678	118 254
Штрафы, пени, неустойки к уплате за нарушение условий договоров	544 722	63 061
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	6 991	7 714
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	20 363	605
Расходы от списания дебиторской задолженности	365 127	157 872
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	69	881
Материальная помощь и другие социальные выплаты	1 680	1 478
НДС по неприняемым затратам	12 046	64 562
Списание прочих активов	3 857	71 695
Расходы на культурные и спортивные мероприятия	32 256	23 869
Расходы по списанию акций, долей, паев	220	3 371
Целевое финансирование (добровольное пожертвование) на ведение уставной деятельности МОФ Регионального развития	–	20 000
Вклад в имущество дочернего общества без увеличения уставного капитала	2 900 000	2 900 000
Прочие	277 954	40 746
Итого прочие расходы и проценты к уплате	7 708 334	9 105 501

4.14 Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету 20%	5 802 046	3 798 413
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету 15%	8 616	–
Сумма условного расхода по налогу на прибыль 20%	1 160 409	(759 683)
Сумма условного расхода по налогу на прибыль 15%	1 293	–
Постоянные разницы отчетного периода (20%), нетто	3 915 079	4 120 285
Доходы от участия в организациях	–	–
Восстановление резерва по оценочным обязательствам, ранее не принимаемым к налоговому учету	(131 778)	(245 676)
Создание резерва по оценочным обязательствам, не принимаемого к налоговому учету	9 436	125 821
Убыток предшествующих отчетных периодов, выявленный в текущем периоде	3 694 315	3 792 886
Доходы предшествующих отчетных периодов, выявленные в текущем периоде	(2 993 172)	(3 239 285)
Социальные расходы и вознаграждения персоналу	265 310	526 538
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	–	–
Списание дебиторской задолженности	96	9 249
Коммерческие потери	41 922	209 161
Амортизация основных средств	37 528	36 080
НДС не принимаемый	12 046	64 562
Расходы на благотворительность	6 991	7 714
Вклад в имущество без увеличения уставного капитала	2 900 000	2 900 000
Доход от возврата денежных средств от НПФ	–	(90 473)
Прочие	72 385	23 708

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.
Временные разницы отчетного периода, нетто	(86 103)	(581 232)
Создание резерва под оценочные обязательства	(808 415)	(1 518 032)
Создание резерва по сомнительным долгам	551 299	1 125 520
Создание резерва под отпуска и премии	43 343	(258 255)
Амортизационная премия	(134 843)	26 229
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	10 673	140
Отчисления в Пенсионный фонд	(5 116)	(8 035)
Амортизация основных средств	136 045	34 612
Право пользования программными продуктами	–	17
Нематериальные активы с неисключительными правами, спецодежда, прочее	120 911	16 572
Временные разницы отчетного периода (15%), нетто	1 108	–
Налогооблагаемая прибыль 20%	9 631 022	7 337 466
Налогооблагаемая прибыль 15%	9 724	–
Текущий налог на прибыль 20%	(1 926 204)	1 467 493
Текущий налог на прибыль 15%	(1 459)	–
Итого текущий налог на прибыль	(1 927 663)	1 467 493

Начисленный к уплате в бюджет торговый сбор, принятый в счет уменьшения налога на прибыль, исчисленного по итогам 2019 года, составляет 227 тыс. руб. (2018 г.: 283 тыс. руб.).

Расшифровка строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2019 год:

Вид начисления	Сумма
Разница в ставках по купонному доходу	(56)
Представление уточненных налоговых деклараций за прошлые налоговые периоды в связи с перерасчетами полезного отпуска и услуг по передаче электроэнергии	(100 157)
Итого	(100 213)

Расшифровка строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2018 год:

Вид начисления	Сумма
Исполнение решения налогового органа на основании акта	3 712
Представление уточненных налоговых деклараций за прошлые налоговые периоды в связи с перерасчетами полезного отпуска и услуг по передаче электроэнергии	(95 786)
Итого	(92 074)

	На 31 декабря 2018 г.	Начислено за период	Погашено за период	На 31 декабря 2019 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	1 807 935	1 076 596	1 075 231	1 809 300	Погашение в следующих отчетных периодах: - в части ОНО/ОНА, кроме основных средств: в течение 2020 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	89 529	23 350	41 714	107 893	- в части ОНО/ОНА по основным средствам: равномерно в течение СПИ

4.15 Договоры строительного подряда

Обществом в 2019 году завершено выполнение работ по договору с АО «Объединенная энергетическая компания» (АО «ОЭК») 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 2018-2019 годах на основании актов выполненных работ по завершенным этапам. Информация по договору:

	2019 г.	2018 г.
Выручка по договору признанная, без НДС	–	617 384
Подтвержденные расходы	–	563 570
Корректировка прошлых периодов/Признанная прибыль	37 082	53 814
Выставлено счетов на оплату	–	254 856
Оплачено	205 000	254 856

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность заказчика	–	330 535
Авансы, выданные субподрядчику	–	–
Кредиторская задолженность по договорам подряда	7 228	222 690

Договором № 2475-ССУЭ-11 от 28 ноября 2011 г. установлена ответственность АО «Мосэнергосбыт», выступающего подрядчиком по договору, в случае нарушения конечного и/или промежуточных сроков исполнения работ. Данная ответственность выражается в обязанности АО «Мосэнергосбыт» оплатить АО «ОЭК» неустойку за просрочку установленных договором сроков исполнения работ (в том числе промежуточных сроков исполнения отдельных этапов работ). По состоянию на 31 декабря 2018 г. предполагаемый размер неустойки в размере 301 786 тыс. руб. включен в резерв предстоящих расходов. В третьем квартале 2019 года АО «ОЭК» подало в Арбитражный суд г. Москвы исковое заявление о взыскании с АО «Мосэнергосбыт» неустойки за нарушение сроков выполнения работ по Договору в размере 28 857 065,97 руб. и возмещение госпошлины 167 285 руб. С учетом указанных обстоятельств ранее созданный резерв был переклассифицирован в резерв по незавершенным судебным разбирательствам по искам к организации и по состоянию на 30 сентября 2019 г. составил 29 027 350,97 руб. В 4 квартале 2019 года в результате заключения Мирового соглашения между АО «Мосэнергосбыт» и АО «ОЭК», АО «Мосэнергосбыт» оплатило неустойку в размере 5 000 000 руб. в пользу АО «ОЭК» и возместило часть госпошлины в сумме 50 185,50 руб. В связи с прекращением производства по делу (определение Арбитражного суда г. Москвы от 25 ноября 2019 г.) ранее созданный резерв был списан в сумме 23 974 165,47 руб.

4.16 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 апреля 2008 г. № 48н.

Выделяется шесть категорий связанных сторон для Общества:

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

4.16.1 Описание категорий связанных сторон

Основное хозяйственное общество и акционеры

Материнской компанией Общества является ПАО «Интер РАО», владеющее в АО «Мосэнергосбыт» прямо и косвенно через подконтрольных лиц 100% уставного капитала.

Все дочерние компании Группы «Интер РАО» являются связанными сторонами для Общества.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество располагает информацией о следующей структуре владения капиталом:

Наименование	Доля владения акциями (%)
Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС»	37,5563%
Акционерное общество «Интер РАО Капитал»	62,4437%

Конечная контролирующая сторона Общества – Российская Федерация.

Дочерние компании Общества

Перечень дочерних компаний Общества на 31 декабря 2019 г.:

	Наименование общества	Уставный капитал, тыс. руб.	Доля участия %	Стоимость финансового вложения	Дата регистрации	ОГРН
1	Акционерное общество «ЭСКМО»	200 000	100	160 099	02.05.2007	1075027005723
2	Общество с ограниченной ответственностью «Интегратор ИТ»	10	100	48 000	29.12.2009	1057747989155
3	Общество с ограниченной ответственностью «МосОблЕирц»	199 203	50,1	99 801	26.06.2013	1135043002962
4	Общество с ограниченной ответственностью «МЭС-Развитие»	22 000 000	100	21 999 780	07.07.2015	1157746607512
5	Акционерное общество «Сбытовая компания Луч»	1 078	100	116 600	04.12.2009	1095018009019
	Итого	22 400 291		22 424 280		

	Наименование общества	Стоимость финансового вложения	Резерв на 31 декабря 2019 г.	Итого с учетом обесценения
1	Общество с ограниченной ответственностью «МосОблЕирц»	99 801	9 028	90 773
2	Акционерное общество «ЭСКМО»	160 100	125 803	34 297
	Итого	259 901	134 831	125 070

Стоимость долгосрочных финансовых вложений в части вложений в ДО с учетом резерва под обесценение на 31 декабря 2019 г. составила 22 289 450 тыс. руб. и включена в строку 1170 Бухгалтерского баланса (Прим. 4.3).

Перечень дочерних компаний Группы ПАО «Интер РАО» на 31 декабря 2019 г.

Полный перечень дочерних и зависимых компаний Группы ПАО «Интер РАО» представлен на сайте ПАО «Интер РАО» <https://www.interra.ru/company/structure/>.

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»). АО «Мосэнергосбыт» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, товаров, работ и услуг, приобретение основных средств, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, предоставление обеспечений исполнения обязательств, Операции купли-продажи электроэнергии и мощности с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций АО «Мосэнергосбыт».

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся лица, которыми осуществляется значительное влияние на Общество, в том числе к таковым относятся ключевой управленческий персонал Общества. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.

4.16.2 Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2019 г.		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем ПАО «Интер РАО»
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	–	(366 616)	(3 070 276)
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	–	1 801	20 528 045
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	–	–	–
Продажа основных средств, других активов (без НДС)	–	–	–
Доходы от сдачи имущества в аренду(без НДС)	–	(32 732)	(156)
Расходы на аренду имущества	–	–	15 353-
Пени, штрафы полученные	–	–	(93)
Пени, штрафы оплаченные	–	–	2
Прочие доходы	–	(140 521)	(16)
Прочие расходы	–	3 189 988	252 905
Резервы сомнительных долгов	–	–	2 528

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2018 г.		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем ПАО «Интер РАО»
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	–	(94 680)	(2 234 522)
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	–	1 274 770	20 707 683
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	–	–	–
Продажа основных средств, других активов (без НДС)	–	–	–
Доходы от сдачи имущества в аренду(без НДС)	–	(43 213)	(180)
Расходы на аренду имущества	–	–	–
Пени, штрафы полученные	–	–	(43 388)
Пени, штрафы оплаченные	–	–	–
Прочие доходы	–	(1 472)	(639)
Прочие расходы	–	3 091 432	–
Резервы сомнительных долгов	–	–	2565

4.16.3 Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	Незавершенные операции на 31 декабря 2019 г.		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО»
Дебиторская задолженность (с НДС)	–	23 167	165 929
Кредиторская задолженность (с НДС)	–	(226 302)	(1 967 711)

Виды операций	Незавершенные операции на 31 декабря 2018 г.		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО»
Дебиторская задолженность (с НДС)	–	4 718	106 667
Кредиторская задолженность (с НДС)	–	(29 866)	(1 836 909)

Виды операций	Незавершенные операции на 31 декабря 2017 г.		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО»
Дебиторская задолженность (с НДС)	–	24 331	82 076
Дебиторская задолженность по дивидендам	–	1 711	–
Кредиторская задолженность (с НДС)	(28)	(52 399)	(1 542 113)

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 на основании обычаев делового оборота и рыночных механизмов.

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

	2019 г.	2018 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон:	611 500	81 992
Операционная деятельность	611 112	75 244
- основное хозяйственное общество	15 756	–
- дочерние хозяйственные общества	595 356	75 244
Инвестиционная деятельность	388	6 748
- основное хозяйственное общество	–	4 225
- дочерние хозяйственные общества	388	2 523
Направление денежных средств связанным сторонам:	(11 930 085)	(4 859 122)
Операционная деятельность	(1 953 228)	(1 959 122)
- основное хозяйственное общество	(65 234)	(1 774)
- дочерние хозяйственные общества	(1 887 994)	(1 957 348)
Инвестиционная деятельность	(146 407)	–
- основное хозяйственное общество	–	–
- дочерние хозяйственные общества	(146 407)	–
Финансовая деятельность	(9 830 450)	(2 900 000)
- основное хозяйственное общество	(6 930 450)	–
- дочерние хозяйственные общества	(2 900 000)	(2 900 000)

4.17 Ключевой управленческий персонал АО «Мосэнергосбыт»

К ключевому управленческому персоналу для целей настоящего раскрытия относятся генеральный директор и заместители генерального директора Общества.

Виды вознаграждений	2019 г.	2018 г.
Вознаграждения за участие в органах управления	–	–
Заработная плата	40 504	46 242
Премии	58 264	45 585
Комиссионные	–	–
Компенсация расходов	1 140	1 243
Иные виды вознаграждения	–	–
Итого	99 908	93 070

4.18 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 декабря 2010 г. № 167н, раскрывается информация об условных обязательствах по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Налогообложение

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. В Обществе утвержден регламент бизнес-процесса контроля соответствия трансфертных цен рыночному уровню для целей налогообложения, так же действуют методики, которые описывают применяемые методы определения соответствия цен в контролируемых сделках рыночным ценам для целей налогообложения.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 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 со средней вероятностью по искам против Общества, по состоянию на 31 декабря 2019 г. не был создан руководством на основании анализа всех обстоятельств и условий. По оценкам руководства, оценочная сумма потенциальных обязательств на 31 декабря 2019 г. составляет 1 680 253 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 2 644 145 тыс. руб.; на 31 декабря 2017 г.: 2 530 152 тыс. руб.).

4.19 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

4.19.1 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.

4.19.2 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.

Основным документом, определяющим механизмы функционирования системы управления рисками АО «Мосэнергосбыт», является «Политика корпоративного управления рисками ПАО «Мосэнергосбыт» (протокол заседания Совета директоров от 28 декабря 2015 г. № 32/15), определяющая основные цели, принципы и подходы в деятельности Общества по управлению рисками, а также концепцию интегрированного управления рисками.

4.19.3 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 долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

За отчетный период Обществом были привлечены заемные средства для операционных целей. Кредитными договорами и корпоративными решениями Общества ставка кредитования ограничена от Ключевой ставки Банка России минус 0,5 процента до не выше Ключевой ставки Банка России плюс 1,0 процент или ставки MosPrime6M плюс 1,5 процента. На случай резкого роста ставок кредитования или отказа банков в предоставлении кредитов на приемлемых условиях у Общества заключен договор займа с ПАО «Интер РАО». Риск роста процентных ставок для Общества оценивается как низкий. На 31 декабря 2019 г. Общество имеет кредитные обязательства в размере 1 894 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 3 937 571 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 3 001 887 тыс. руб.).

Валютный риск

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

Компания не ведет деятельность на внешних рынках, цены на электроэнергию, а также договоры с поставщиками и подрядчиками зафиксированы в валюте Российской Федерации. В связи с этим Общество не подвержено рискам неблагоприятного изменения валютного курса.

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 приобретаемую электроэнергию (мощность), услуги по транспортировке, а также инфраструктурные платежи в соответствии с правилами ценообразования на розничном рынке отражаются в цене реализации электроэнергии и мощности конечному потребителю.

4.19.4 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).

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. Платёжеспособность 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 в зоне действия статуса гарантирующего поставщика. 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 с их кредитным риском. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал риски в зависимости от классификации дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности.

Информация о сомнительной дебиторской задолженности в разрезе групп дебиторов за период 2017-2019 годов представлена в таблице ниже:

№	Структура дебиторов	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
		Всего ДЗ	В т.ч. сомнительная	Всего ДЗ	В т.ч. сомнительная	Всего ДЗ	В т.ч. сомнительная
1	Собственные потребители электроэнергии РРЭМ	27 099 378	10 007 291	28 214 458	10 741 153	25 425 841	10 085 521
1.1.	Юридические лица, в том числе:	19 824 082	7 848 047	21 784 247	8 696 805	19 237 660	8 011 375
1.1.1.	Промышленность	1 906 524	846 683	2 102 979	715 375	2 100 410	734 666
1.1.2.	Сельское хозяйство	299 305	118 270	366 590	132 797	230 460	88 656
1.1.3.	ЖКХ, в том числе:	7 515 579	3 733 253	7 204 659	3 537 402	6 104 972	3 282 607
1.1.3.1.	Управляющие орг-ции, ТСЖ, ЖСК, ЖК	4 183 366	1 914 171	3 857 153	1 655 990	3 063 804	1 222 578
1.1.3.2.	Прочие (котельные, водоканалы)	3 332 213	1 819 082	3 347 506	1 881 412	3 041 168	2 060 028
1.1.4.	Бюджет, в том числе:	2 868 587	977 362	4 147 471	1 808 292	3 365 494	1 555 532
1.1.4.1.	Федеральный бюджет	2 001 965	918 002	3 485 837	1 715 363	2 633 842	1 439 936
1.1.4.2.	Областной / Краевой бюджет	144 324	18 470	82 676	13 715	72 368	12 979
1.1.4.3.	Городской / Местный бюджет	722 298	40 890	578 958	79 214	659 284	102 617
1.1.5.	Прочие потребители	7 234 087	2 172 479	7 962 548	2 502 939	7 436 324	2 349 914
1.2.	Население	6 586 813	2 125 220	5 976 963	1 951 070	5 852 249	1 963 601
1.3.	Энергосбытовые компании	688 483	34 025	453 248	93 278	335 932	110 546
2.	Сетевые организации (компенсация потерь э/э)	4 624 003	2 073 935	4 625 527	2 148 259	3 674 798	1 660 610
3.	Субъекты оптового рынка электроэнергии	106 973	37 231	100 719	36 438	63 749	38 539
4.	Потребители электроэнергии вне Московского региона	286 091	–	268 760	–	254 841	28 766
5.	Прочие покупатели и заказчики	575 035	215 249	770 992	39 460	215 312	4 848
6.	Авансы выданные	364 187	2 052	744 394	5 395	1 933 476	6 578
7.	Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	194 593	–	272 865	–	42 350	–
8.	Прочие дебиторы	4 209 439	1 924 590	3 600 496	1 553 762	3 424 899	1 229 264
Итого дебиторская задолженность (стр. 1230 баланса)		37 459 699	14 260 348	–	14 524 467	35 035 266	13 054 126

Подверженность кредитному риску

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные финансовые вложения	22 656 255	22 887 291	22 907 621
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	6 158	–
Краткосрочная дебиторская задолженность	23 199 351	24 073 744	21 981 140
Краткосрочные финансовые вложения	307	21 576	16 374
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 541 835	432 223	2 344 804
Итого	51 397 748	47 420 992	47 249 939

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

4.19.5 Риск ликвидности

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и эффективностью управления денежными ресурсами путем использования банковских овердрафтов, кредитов и займов.

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. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Ниже представлена информация об обязательствах Общества.

31 декабря 2019 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	1 894	–	–	–	1 894
Кредиторская задолженность	–	34 749 481	–	–	–	34 749 481
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–
Итого	–	34 751 375	–	–	–	34 751 375

31 декабря 2018 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	3 937 571	–	–	–	3 937 571
Кредиторская задолженность	–	28 986 036	–	–	–	28 986 036
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–
Итого	–	32 923 607	–	–	–	32 923 607

31 декабря 2017 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	3 001 886	–	–	–	3 001 886
Кредиторская задолженность	–	30 193 632	–	–	–	30 193 632
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–
Итого	–	33 195 518	–	–	–	33 195 518

4.19.6 Другие виды рисков

4.19.6.1 Правовые риски

Правовые риски Общества могут возникнуть вследствие следующих факторов:

- увеличение контрольных функций антимонопольного органа в электроэнергетической отрасли;
- изменение правоприменительной практики высшими судебными органами;
- неопределенность правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в электроэнергетической области;
- несогласованность норм законодательства.

Сохраняются риски, связанные с действующей системой привлечения Общества к административной ответственности за нарушения антимонопольного законодательства. Риски АО «Мосэнергосбыт» обусловлены возможной значительностью размера налагаемых на Общества штрафов, привлечением к административной ответственности за нарушения, а кроме того возможностью привлечения должностных лиц Общества к уголовной ответственности за допущение ограничения или устранения конкуренции.

АО «Мосэнергосбыт» может быть вовлечено в судебное разбирательство как вследствие необходимости оспаривания законности ненормативных актов антимонопольных органов, так и по искам о возмещении убытков лицам, чьи права в соответствии с решениями антимонопольных органов могут быть признаны нарушенными действиями АО «Мосэнергосбыт».

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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

4.19.6.2 Страновые и региональные риски

Страновые риски.

Данные риски в основном связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. В частности одним из наиболее значимых страновых рисков является инфляционный процесс. Превышение инфляции над прогнозами, использованными при определении затрат сбытовой компании для установления сбытовой надбавки, может привести к появлению непокрытых расходов. К страновым рискам можно отнести санкционные явления и нестабильность курса рубля.

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.

Региональные риски

Основной объем электрической энергии, поставляемой АО «Мосэнергосбыт», приходится на московский регион. Регион расположен на центральной части Восточно-Европейской платформы в зоне с умеренно-континентальным климатом, что практически исключает риски чрезвычайных ситуаций, связанных с природными факторами. Макроэкономическая ситуация в регионе оценивается как относительно стабильная.

Также Общество поставляет электрическую энергию в других регионах России, однако объем поставки в каждом из них не настолько существенен, чтобы отразиться на показателях компании в случае наступления рискованных событий.

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.

4.19.6.3 Репутационные риски

Риски, связанные с потерей деловой репутации могут быть связаны, как с внутренними, так и с внешними факторами. К внутренним факторам можно отнести ненадлежащее исполнение персоналом Общества своих должностных обязанностей и этики во взаимоотношениях с клиентами, технические сбои в работе сервисов компании, нарушение договорных обязательств перед контрагентами, некачественное предоставление услуг клиентам.

К внешним факторам относятся действия со стороны третьих лиц – недобросовестная конкуренция, опубликование в СМИ ложных сведений о деятельности Общества и пр.

С целью предотвращения репутационных рисков, Общество регулярно проводит обучение сотрудников, реализует тщательный отбор соискателей на вакантные должности, совершенствует стандарты качества предоставления услуг, организует процесс контроля над качеством услуг, ведет работу с поступающими жалобами.

В своей работе АО «Мосэнергосбыт» руководствуется принципами открытости для контрагентов и клиентов.

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 поставки продукции, выполнения работ (услуг). Следовательно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.20 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2019 и 2018 годах отсутствуют.

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

На годовом общем собрании акционеров (Протокол № 36 от 16 мая 2019 г.) утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2018 год. Решением собрания акционеров было утверждено следующее распределение прибыли (убытков) Общества по результатам 2018 финансового года:

Наименование	Сумма
Нераспределенная прибыль отчетного периода	2 306 748
Распределение прибыли и убытков, в том числе:	—
Резервный фонд	—
Дивиденды за 2018 г.	—
Погашение убытков прошлых лет	—
На накопление	2 306 748
Финансовый результат – чистая прибыль за 2018 г., оставшаяся в распоряжении	2 306 748

4.22 О событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не выявлено.

Генеральный директор

10 февраля 2020 г.



А.В. Ковалев

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 70 листа(ов)