



ГРУППА МОЭК

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

Группа МОЭК
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей)

	Примечания	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	130 612	135 045
Авансы по капитальному строительству		308	143
Нематериальные активы	9	3 252	3 576
Инвестиции в ассоциированные компании		303	-
Займы выданные долгосрочные		-	397
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная	12	95	2 669
Дебиторская задолженность по финансовой аренде долгосрочная	26	3 870	1 212
Отложенные налоговые активы	23	786	447
Прочие внеоборотные активы		66	228
Итого внеоборотные активы		139 292	143 717
Оборотные активы			
Запасы	10	1 941	2 053
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	11	2 139	2 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	21 825	29 344
Дебиторская задолженность по финансовой аренде краткосрочная	26	77	55
Субсидии к получению	13	2 863	2 043
Авансовые платежи по налогу на прибыль		13	183
Денежные средства и их эквиваленты	14	2 947	7 073
Займы выданные краткосрочные		912	100
Прочие оборотные активы		-	10
Итого оборотные активы		32 717	43 724
Активы, предназначенные для продажи	8	363	245
Итого активы		172 372	187 686
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	15	24 414	24 414
Эмиссионный доход		138 596	138 596
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(16 669)	(16 669)
Резерв по переоценке финансовых активов	15	(31)	548
Накопленный убыток		(39 634)	(37 706)
Капитал, причитающийся акционерам Группы		106 676	109 183
Итого капитал и резервы		106 676	109 183
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	-	25 700
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	177	192
Доходы будущих периодов		-	177
Отложенные налоговые обязательства	23	642	616
Авансы, полученные от покупателей долгосрочные	18	712	563
Кредиторская задолженность долгосрочная	18	4 150	3 457
Итого долгосрочные обязательства		5 681	30 705
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16	20 700	1 000
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	26	8	41
Торговая кредиторская задолженность	18	26 360	38 075
Авансы, полученные от покупателей	18	10 777	6 661
Задолженность по налогу на прибыль		4	92
Авансы, полученные по субсидиям	13	26	22
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	18	2 140	1 907
Итого краткосрочные обязательства		60 015	47 798
Итого обязательства		65 696	78 503
Итого капитал и обязательства		172 372	187 686

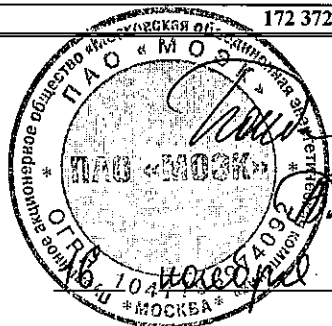
Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Н.В.Бондал

И.о. главного бухгалтера

А.Н. Букина

2015г.



Группа МОЭК

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся	За девять месяцев, закончившихся
		30 сентября 2015 года	30 сентября 2014 года
Выручка	19	64 608	61 817
Государственные субсидии	19	3 500	7 213
Операционные расходы	20, 21	(70 690)	(74 945)
Результаты операционной деятельности		(2 582)	(5 915)
Финансовые доходы	22	1 377	1 168
Финансовые расходы	22	(875)	(668)
Чистые финансовые доходы		502	500
Убыток до налогообложения		(2 080)	(5 415)
Доход по налогу на прибыль	23	152	567
Убыток за отчетный период		(1 928)	(4 848)
Прочий совокупный расход			
Расход, который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:			
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль	11	(579)	(859)
Итого расход, который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка		(579)	(859)
Прочий совокупный расход за период, за вычетом налога на прибыль		(579)	(859)
Общий совокупный расход за период		(2 507)	(5 707)
Убыток, причитающийся:			
Собственникам ПАО «МОЭК»		(1 928)	(4 848)
Убыток за отчетный период		(1 928)	(4 848)
Общий совокупный расход, причитающийся:			
Собственникам ПАО «МОЭК»		(2 507)	(5 707)
Общий совокупный расход за период		(2 507)	(5 707)
Убыток на акцию - базовый и разводненный (в российских рублях)	24	(9)	(22)

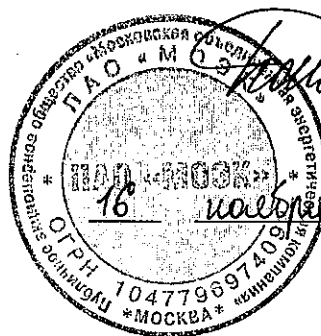
Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Н.В.Бондал

И.о. главного бухгалтера

А.Н. Букина

2015г.



Группа МОЭК
Консолидированный отчет движения денежных средств
(в миллионах российских рублей)

Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Убыток до налога на прибыль	(2 080)	(5 415)
<i>Корректировки:</i>		
Износ и амортизация	20 8 948	11 411
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	20 579	1 100
Доходы от выбытия основных средств и прочих активов	20 (1 379)	(3 402)
Чистые финансовые доходы	22 (502)	(500)
Прочие неденежные операции	(605)	27
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале и резервах	4 961	3 221
Изменение запасов	108	(1 059)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	12 084	10 329
Изменение обязательств по вознаграждению работников	(15)	(33)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(778)	12 189
Изменения по субсидиям	(816)	(592)
Изменение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	-	2
Изменение доходов будущих периодов	(177)	(13)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	15 367	24 044
Проценты уплаченные	(1 866)	(1 736)
Налог на прибыль уплаченный	(90)	(163)
Налог на прибыль возвращенный	-	392
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	13 411	22 537
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(12 485)	(7 963)
Поступления от выбытия основных средств	1 207	688
Реализация финансовых активов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи	28	210
Погашение займов выданных	-	1
Займы выданные	(415)	-
Дивиденды и проценты полученные	172	223
Размещение денежных средств на депозитах в банках	-	(46)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности	(11 493)	(6 887)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	-	8 300
Возврат заемных средств	(6 000)	(17 194)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(44)	(75)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(6 044)	(8 969)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	(4 126)	6 681
Денежные средства и их эквиваленты на начала периода	14 7 073	2 476
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	14 2 947	9 157

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Н.В.Бондал

И.о. главного бухгалтера

А.Н. Букина

2015г.



Группа МОЭК
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Причисляется собственникам ПАО «МОЭК»				Итого	Всего собственного капитала
		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке финансовых активов		
Остаток на 1 января 2014 года		24 414	138 596	(16 669)	1 039	112 831	112 831
Убыток за период		-	-	-	-	(4 848)	(4 848)
Прочий совокупный расход:							
Величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	11	-	-	-	(1 073)	(1 073)	(1 073)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	23	-	-	-	214	214	214
Итого прочего совокупного расхода		-	-	-	(859)	(859)	(859)
Общий совокупный расход за отчетный период		-	-	-	(859)	(5 707)	(5 707)
Остаток на 30 сентября 2014 года		24 414	138 596	(16 669)	180	107 124	107 124
Остаток на 1 января 2015 года		24 414	138 596	(16 669)	548	109 183	109 183
Убыток за период		-	-	-	-	(1 928)	(1 928)
Прочий совокупный расход:							
Величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	11	-	-	-	(724)	(724)	(724)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	23	-	-	-	145	145	145
Итого прочего совокупного расхода		-	-	-	(579)	(579)	(579)
Общий совокупный расход за отчетный период		-	-	-	(579)	(1 928)	(2 507)
Остаток на 30 сентября 2015 года		24 414	138 596	(16 669)	(31)	106 676	106 676

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

И.о. главного бухгалтера

Н.В.Бондал

А.Н. Букина

2015г.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Информация о Группе и ее деятельности.....	7
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	9
3	Основные положения учетной политики.....	10
4	Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.....	21
5	Управление капиталом и финансовыми рисками.....	22
6	Операции со связанными сторонами.....	25
7	Основные средства.....	29
8	Активы, предназначенные для продажи.....	30
9	Нематериальные активы.....	30
10	Запасы.....	31
11	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	32
12	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	32
13	Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям.....	33
14	Денежные средства и их эквиваленты.....	33
15	Капитал и резервы.....	33
16	Кредиты.....	34
17	Обязательства по вознаграждениям работникам.....	35
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	35
19	Выручка.....	35
20	Операционные расходы.....	36
21	Расходы на персонал.....	36
22	Финансовые доходы и расходы.....	37
23	Налог на прибыль.....	37
24	Прибыль на акцию.....	39
25	Финансовые инструменты.....	40
26	Аренда.....	45
27	Обязательства капитального характера.....	46
28	Условные события и обязательства.....	47
29	События после отчетной даты.....	47

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

1 Информация о Группе и ее деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» («Компания» или ПАО «МОЭК») и его дочерние общества (далее совместно «Группа» или «Группа МОЭК») производят, покупают и распределяют тепловую энергию в виде отопления и горячей воды коммерческим организациям и для бытовых нужд населения в Москве и Московской области.

ПАО «МОЭК» было создано 1 ноября 2004 года в рамках соглашения «О взаимодействии при реформировании электроэнергетического комплекса города Москвы», которое заключили между собой ОАО РАО «ЕЭС России», Правительство Москвы, ПАО «Мосэнерго» и Региональная энергетическая комиссия г. Москвы.

7 августа 2015 года Открытое акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» сменило официальное название на Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» в связи с изменениями в законодательстве.

Группа обслуживает 111 тепловых станций (16 РТС, 11 КТС и 84 малых котельных и автономных источников тепла) общей тепловой мощностью 6 008 Гкал/ч, а также один объект производства электрической энергии (три ГТУ-ТЭС и одну ПГУ-ТЭС) общей электрической мощностью 129,6 МВт.

ПАО «МОЭК» является крупнейшей в России и в мире вертикально-интегрированной структурой в сфере производства, транспорта, распределения и сбыта тепловой энергии с доходами более 100 млрд. рублей в год.

Компания осуществляет бесперебойное теплоснабжение 12 млн. жителей Москвы. В эксплуатации компании находится более 16 тыс. км. тепловых сетей.

Производственные активы Группы расположены в Москве. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 119048, Российская Федерация, г. Москва, ул. Ефремова, д. 10.

1.2 Формирование группы

Основным акционером ПАО «МОЭК» на 1 января 2013 года являлось Правительство Москвы в лице Департамента имущества города Москвы, которому принадлежало 89,98% акций.

19 сентября 2013 года ООО «Газпром энергохолдинг» приобрел 89,98% акций Компании у Департамента имущества города Москвы. В результате консолидации активов ООО «МОЭК-Финанс», владевшего 8,91% ПАО «МОЭК», фактический процент владения ООО «Газпром энергохолдинг» по итогам данной сделки составил 98,77%.

В январе 2014 года ООО «Газпром энергохолдинг» выкупил по ofercie у миноритарных акционеров 0,07% акций Компании, увеличив процент владения до 90,05%, с учетом консолидации активов ООО «МОЭК-Финанс», фактический процент владения составил 98,86%.

По состоянию на 30 сентября 2015 года ООО «Газпром энергохолдинг» являлось непосредственной материнской компанией Группы (далее – «Материнская компания»). Непосредственная материнская компания Группы не выпускает финансовую отчетность для публичного пользования.

1.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 28). Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также международные санкции в отношении некоторых

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в первом полугодии 2015 года. В результате, в течение 9 месяцев 2015 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 49,1539 руб. до 70,8973 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась с 17,0% годовых до 11% годовых.
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям.

После 30 сентября 2015 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 61,1936 руб. до 66,1062 руб. за доллар США;
- кредитный рейтинг России был подтвержден агентством Fitch Ratings на уровне BBB-, а агентство Moody's подтвердило его на уровне Ba1. Рейтинг России агентств Moody's и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем;
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют;
- ключевая ставка ЦБ РФ осталась на уровне 11% годовых.

Указанные выше события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которых сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация, нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1.4 Отношения с государством и действующее законодательство

На конец отчетного периода Российская Федерация владела (как напрямую, так и косвенно) более чем 50% акций ПАО «Газпром», которое, в свою очередь, является владельцем 100% акций ООО «Газпром энергохолдинг» (материнской компании Группы). Таким образом, ПАО «Газпром» является конечной материнской компанией Группы, а Российская Федерация («Государство») является конечной контролирующей стороной Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает прямое воздействие на операционную деятельность компаний Группы через регулирование оптового и розничного рынка сбыта тепла и электроэнергии посредством Федеральной антимонопольной службы и Региональных Энергетических Комиссий Москвы и Московской области. Государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Среди покупателей Группы – значительное число предприятий, контролируемых государством или связанных с государством. Государство также контролирует ряд поставщиков Группы.

Кроме того, тепловая энергия продается жилищным организациям по льготным тарифам, устанавливаемым Московской Региональной Энергетической Комиссией, которые существенно ниже, чем тарифы для коммерческих потребителей, и не покрывают операционные расходы ПАО «МОЭК». Данная разница в тарифах для различных групп потребителей компенсируется Правительством

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Москвы путем предоставления субсидий, которые учитываются в операционных доходах Группы (см. Примечание 19). Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 6.

1.5 Периметр консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности ПАО «МОЭК» и его дочерних компаний.

Наименование предприятия	Вид деятельности	Доля владения	
		30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
ОАО «Мосгорэнерго»	Энергоснабжение	100%	100%
ООО «МОЭК-Финанс»	Капиталовложения в ценные бумаги	100%	100%
ОАО «МОЭК-Проект»	Проектные работы	100%	100%
ОАО «МОЭК-Генерация»	Купля-продажа и поставка тепловой энергии	100%	100%
ООО «Развитие теплосетевого комплекса»	Развитие тепловых сетей и сопутствующего оборудования	100%	100%
ООО «Центр технологических присоединений МОЭК»	Подключение к сетям инженерно-технического обеспечения	100%	-
ООО «ИЦ МОЭК»	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	-	99%

По состоянию на 30 сентября 2015 года не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочерних предприятий или использования их для регулирования обязательств дочерних предприятий.

30 сентября 2015 года Компания приобрела 31,79% долей в уставном капитале ООО «Теплоснабжающая компания Мосэнерго». Инвестиция в данное предприятие учитывается методом долевого участия.

Привилегированных акций, принадлежащих Группе, нет.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1 Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее «МСФО»).

2.2 Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и объектов основных средств, полученных в оплату за выпущенные акции, которые были отражены по справедливой стоимости в момент первоначального признания.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшего) миллиона.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

3.1 Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой.

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты фактического получения контроля до даты его фактического прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

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

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

Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) *Потеря контроля*

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(iii) Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия. В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в изменениях собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Если доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшее признание убытков прекращается, за исключением тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательство произвести выплаты либо уже произвела выплаты от имени ассоциированного предприятия.

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающие по операциям внутри Группы. Нерезализованная прибыль, возникающая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

3.2 Учет операций в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, оцененные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете операций в иностранной валюте, признаются в составе прибылей или убытков, за исключением курсовых разниц, возникающих по результатам пересчета стоимости долевых инструментов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

3.3 Финансовые инструменты

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности.

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

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

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Отнесение финансовых инструментов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент принятия к учету.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе финансовых доходов или расходов Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, если он предназначен для торговли, т.е. приобретен, главным образом, для продажи в ближайшем будущем. Такие финансовые активы отражаются по справедливой стоимости с отражением возникающих при переоценке доходов и расходов в составе прибылей или убытков за период. Чистая прибыль или убыток, отраженный в составе прибылей или убытков за период, включает в себя сумму дивидендов или процентов по данному финансовому активу.

Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения. Если Группа намерена и способна удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых активов, удерживаемых до срока погашения. Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения, отражаются по методу эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают, в основном, акции, котирующиеся на активном рынке, и акции/паи, не имеющие котировок на активном рынке. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по строке резерва переоценки финансовых активов. В момент прекращения признания инвестиции сумма общей прибыли или убытка, накопленная в составе прочей совокупной прибыли, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период.

Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

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

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

К *денежным средствам и их эквивалентам* относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, а также депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию банка и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Группа признает выбытие финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив. Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Финансовые обязательства включают, в основном, торговую и прочую кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам и отражаются по методу эффективной процентной ставки.

3.4 Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав или исключаются из состава нераспределенной прибыли.

3.5 Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В случае возникновения убытков

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

от обесценения балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках и включается в состав накопленной амортизации и обесценения. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

В фактическую стоимость приобретения включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования по назначению, а также затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству объектов основных средств, капитализируются в стоимости соответствующего объекта в том случае, если для завершения строительства объекта и подготовки его к предполагаемому использованию или продаже требуется длительный период времени.

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

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

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

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытков за период.

Основные средства Группы, в случае если они мешают строительству объектов в Москве, могут быть ликвидированы строительной компанией за ее счет. В качестве компенсации строительная компания в зависимости от условий договора должна либо построить за свой счет и передать в собственность Группы новые основные средства на замену ликвидированным, либо компенсировать убытки Группы денежными средствами. Полученные в качестве компенсации основные средства учитываются по справедливой стоимости. Компенсация, полученная денежными средствами, в момент получения отражается в Отчете о финансовом положении как авансы полученные. Доход от ликвидации и стоимость ликвидированного основного средства признаются в Отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в момент ликвидации основного средства.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды от использования данного актива, является высокой, и ее

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

стоимость можно надежно определить. При этом подлежащие замене части списываются. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытков за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|---|----------|
| • Здания и сооружения | 5-80 лет |
| • Тепловые сети | 5-80 лет |
| • Машины и оборудование | 1-32 лет |
| • Транспортные средства и прочие активы | 2-30 лет |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

3.6 Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируются как договоры финансовой аренды. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов или текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей на дату приобретения с одновременным признанием обязательств по аренде по той же стоимости.

Начисление амортизации по арендованным активам осуществляется в течение наименьшего из двух периодов: продолжительности аренды и срока их полезного использования за исключением случаев, когда у Группы имеется достаточно обоснованная уверенность в том, что по окончании срока аренда активы перейдут в собственность Группы.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между затратами на финансирование аренды, включаемыми в состав финансовых расходов, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем, таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательств по финансовой аренде.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом, классифицируется как операционная аренда. Соответствующие арендованные активы не признаются в Отчете о финансовом положении Группы. Платежи по договорам операционной аренды равномерно списываются на расходы в составе прибыли или убытков за период в течение срока аренды.

3.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают в основном программное обеспечение, которое было приобретено как отдельные активы.

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Последующие расходы капитализируются только в случае, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от актива, к которому они относились. Все прочие расходы, в том числе расходы на гудвил, созданный собственными силами, признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с той даты, когда они готовы к использованию.

Срок полезного использования программных продуктов для текущего и сопоставимого отчетного периодов составляет от одного до десяти лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

3.8 Обесценение

(i) Финансовые активы

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

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

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

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

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

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

(ii) *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость основных средств Группы ежегодно анализируется на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков.

3.9 Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой расчетную цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

3.10 Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

Выплаты социального характера

В соответствии с социальной политикой ПАО «МОЭК» обязуется производить выплату работникам при увольнении в связи с выходом на пенсию разовой материальной помощи в зависимости от стажа работы в Компании. Обязательства по вознаграждению работников учитываются по дисконтированной стоимости.

3.11 Резервы

Резервы признаются в том случае, если у Группы имеется юридически оформленное или вытекающее из деловой практики обязательство в результате прошлых событий, произошедших до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток денежных средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

3.12 Выручка

Выручка включает реализацию тепловой энергии в виде отопления и горячей воды и оказание услуг по ее передаче, а также прочих сопутствующих услуг и представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации тепловой энергии начисляется ежемесячно на основании:

- объема фактически потребленной энергии по данным приборов учета, установленных у потребителей, либо установленных на тепловом пункте (ЦТП) с учетом договорных тепловых нагрузок потребителя; и
- тарифов, утвержденных Региональной Энергетической Комиссией.

Выручка от продажи товаров, отличная от реализации тепловой энергии, оценивается по справедливой стоимости полученного возмещения. Выручка признается в тот момент, когда значительные выгоды и риски, связанные с правом собственности, переданы покупателю, высока вероятность получения соответствующего вознаграждения, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить. Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от условий договора продажи.

Определенные группы населения получают государственные субсидии на основании специфических условий (например, инвалидность, статус ветерана войны и др.), которые предоставляются в виде снижения суммы оплаты за тепловую энергию, которую Группа взимает напрямую с потребителя. Группа получает компенсирующие платежи от соответствующих муниципальных органов. Выручка в таких случаях признается на основании общей величины, которая будет получена как от покупателя, так и от государственных органов.

3.13 Государственные субсидии

Субсидии предоставляются Правительством Москвы в целях компенсации убытков, понесенных Группой в результате поставки тепловой энергии населению по регулируемым льготным тарифам, и отражаются в составе прибылей или убытков в периоде, к которому они относятся.

Субсидии, полученные до наступления периода, к которому они относятся, признаются в составе кредиторской задолженности по субсидиям.

3.14 Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, за исключением затрат по займам, относящихся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, признаются в составе прибылей или убытков периода с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутых суммах.

3.15 Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог признается в составе обязательств с использованием балансового метода в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц:

- разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и зависимые компании, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Кроме того отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

3.16 Сегментная отчетность

Начиная с 2013 года Группа не обязана и не составляет отчетность по сегментам в соответствии с положениями стандарта МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». До 2012 года Группа готовила отчетность по сегментам в связи с тем, что облигации Компании обращались на организованном рынке. Обязательства перед владельцами облигаций были погашены в июле 2013 года.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

3.17 Прибыль на акцию

Группа раскрывает показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имела инструментов с разводняющим эффектом по состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года.

3.18 Новые стандарты и разъяснения

Вступили в силу ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций, которые являются обязательными для Группы с 1 января 2015 года или позже, которые Группа не приняла досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» был выпущен поэтапно и в конечном итоге заменил собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Данные поправки направлены на то, чтобы компании в большей мере применяли профессиональное суждение при решении вопроса о том, какую информацию им следует раскрывать в своей финансовой отчетности. Например, поправки уточняют, что вопрос о существенности решается в отношении финансовой отчетности в целом, и что включение в отчетность несущественных данных может снизить степень полезности раскрываемой финансовой информации. Кроме того, поясняется, что компании должны использовать профессиональное суждение, чтобы решить, в каких разделах и в каком порядке следует представлять финансовую информацию. Поправки к МСФО (IAS) 1 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Если иное не указано выше, новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- (i) *Резерв под обесценение объектов основных средств.* Группа определяет наличие признаков обесценения основных средств, если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках и включается в состав накопленной амортизации и обесценения. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлены в Примечании 7.
- (ii) *Сроки полезного использования основных средств.* Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.
- (iii) *Обесценение дебиторской задолженности.* Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлены в Примечании 25.
- (iv) *Признание отложенного налогового актива.* Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 23.

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

финансового положения Группы, текущих планов, финансовых результатов, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

Начиная с конца 2013 года Группа проводит программу повышения эффективности деятельности, в рамках которой происходит обмен активами с ПАО «Мосэнергo», в результате которого объекты генерации передаются в ПАО «Мосэнергo», а тепловые сети, соответствующие деятельности Группы приобретаются у ПАО «Мосэнергo» (см. Примечание 7). В 2015 году группа продолжила данную политику.

В рамках оптимизации функций филиалов и дочерних обществ Группа в течение 2014-2015 гг. сократила значительную часть персонала: среднесписочная численность Группы сократилась на 26% с 20 610 человек в 2014 году до 15 305 человек в 2015 году.

Группа владеет 55,78% паев ПИФ «Перловский» и имеет право получить из паевого инвестиционного фонда денежные средства, соответствующие этой доле, без контроля над активами фонда. Активами ПИФ «Перловский» управляет независимая управляющая компания. ПИФ «Перловский» не участвует в консолидации.

5 Управление капиталом и финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитному риску;
- риску ликвидности, и
- рыночному риску.

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

Управление капиталом

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Группы зависит от соотношения долговых обязательств, которые включают в себя краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, денежных средств и их эквивалентов, а также капитала, принадлежащего акционерам материнской компании, включающего уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль или накопленный убыток.

Изменений в подходе группы по управлению капиталом в течение года не происходило.

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала с использованием коэффициента доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой сумму заемных средств, указанную в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, за вычетом денежных средств. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в отчете о финансовом положении компании, плюс сумма чистой задолженности. Коэффициенты на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года рассчитаны следующим образом:

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Заемные средства (Примечание 16)	(20 700)	(26 700)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	2 947	7 073
Чистая задолженность (заемный капитал)	(17 753)	(19 627)
Капитал, причитающийся акционерам Группы	(106 676)	(109 183)
Итого собственный капитал	(124 429)	(128 810)
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	14,27%	15,24%

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

(i) Обязательство по кредитам

Группа поддерживает оптимальную структуру капитала путем отслеживания определенных кредитных соглашений. По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами:

- минимальный уровень показателя «ЕБИТДА/процентные расходы»;
- максимальный уровень показателя «совокупная задолженность/ЕБИТДА».

(ii) Требования законодательства

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

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

На 30 сентября 2015 года Группа соблюдала приведенные выше требования к акционерному капиталу.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Подверженность Группы кредитному риску вызвана наличием денежных средств и их эквивалентов на счетах в банках, а также необеспеченной дебиторской задолженности и займов выданных.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Географически кредитный риск сосредоточен в Москве и Московской области. Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании внутренней и внешней информации по истории расчетов с этими покупателями. Группа постоянно анализирует показатели оборачиваемости дебиторской задолженности, сроки погашения и принимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности. Около 90-95% процентов покупателей являются клиентами Группы более 2-3 лет.

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

(ii) Гарантии

Политика Группы не предусматривает предоставление финансовых гарантий покупателям.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

(iii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску путем инвестирования средств в ликвидные ценные бумаги и только тех контрагентов, с высоким кредитным рейтингом по оценкам рейтинговых агентств, это ограничение не касается связанных сторон. Учитывая высокий уровень надежности, соответствующий указанным рейтингам, руководство не ожидает фактов неисполнения обязательств контрагентами.

(iv) Банковские депозиты

Банковские депозиты Группы размещены в основном в банках с кредитным по оценкам Moody's.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет контроль за состоянием ликвидности, используя процедуры детального планирования и прогнозирования движения денежных средств для обеспечения достаточного количества денежных средств для своевременной оплаты своих обязательств.

Группа обеспечивает наличие денежных средств в объеме, достаточном для своевременного исполнения обязательств по заключенным договорам, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. В связи с тем, что Группа реализует услуги на внутреннем рынке, ее деятельность напрямую не зависит от колебаний курса иностранных валют и риск может быть определен как незначительный. При этом Группа имеет незначительные обязательства, размер которых зависит от курсов иностранных валют.

Руководство Группы не устанавливает приемлемый уровень риска изменения курса валют, но периодически рассматривает и оценивает данный риск.

(ii) Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

Группа не подвержена риску изменения денежных потоков из-за изменения процентных ставок, так как все кредиты и займы имеют фиксированную процентную ставку.

(iii) Риск изменения цен на долевые инструменты

Группа подвержена риску изменения цен на долевые инструменты в связи с наличием у нее инвестиций в акции.

Стратегия Группы в отношении инвестиций в акции заключается в диверсифицировании портфеля, приобретении наиболее ликвидных ценных бумаг стабильных эмитентов и постоянном мониторинге динамики их рыночных показателей.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Анализ чувствительности Группы к изменению на 20% рыночной стоимости акций, входящих в инвестиционный портфель Группы, приведен ниже:

- эффект на прибыль до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, в случае повышения или понижения рыночной стоимости акций отсутствует;
- эффект на резерв по переоценке инвестиций в составе капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, в случае повышения или понижения рыночной стоимости акций составил бы 43 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 191 млн. руб.).

6 Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, или осуществлять совместный контроль.

Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными компаниями

ПАО «Газпром» является окончательной материнской компанией ПАО «МОЭК» в течение текущего и предыдущего отчетных периодов. Правительство Российской Федерации является окончательной контролирующей структурой Группы в течение текущего и предыдущего отчетных периодов.

Выручка

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	4 309	4 537
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	228	15
Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС	32	26
Выручка от оказания прочих работ и услуг	196	5
Итого	4 765	4 583

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, выручка от оказания услуг ПАО «Мосэнерго», составила 4 612 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 4 556 млн. руб.), в том числе:

- выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии 4 309 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 4 537 млн. руб.);
- выручка от реализации электроэнергии и мощности 227 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 14 млн. руб.);
- прочая выручка 76 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 5 млн. руб.).

Расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Покупная теплоэнергия	28 421	24 967
Расходы на топливо	5 399	8 588
Расходы на воду	763	-
Аренда	282	628
Покупная электроэнергия	78	83
Доход от выбытия основных средств и прочих	(558)	(1 985)

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

активов		
Прочие расходы	1 169	546
Итого	35 554	32 827

ПАО «Мосэнерго», дочерняя компания ПАО «Газпром», является для Группы основным поставщиком тепловой и электрической энергии. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, общая величина закупок Группы у ПАО «Мосэнерго» составила 28 969 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 25 593 млн. руб.).

ООО «Газпром межрегионгаз Москва», дочерняя компания ПАО «Газпром», является для Группы основным поставщиком газа. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, величина закупок Группы у ООО «Газпром межрегионгаз Москва» составила 5 399 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 8 588 млн. руб.).

Кроме данных, указанных в таблице выше, Группа получила услуги по капитальному строительству объектов от ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года на сумму 1 109 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 1 019 млн. руб.).

Финансовые доходы и расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Финансовые доходы	427	171
Финансовые расходы	(353)	-
Нетто-величина финансовых доходов (расходов)	74	171

Финансовые доходы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, в основном, включают процентный доход по депозитам, размещенным в АО «Газпромбанк», ассоциированной компании ПАО «Газпром», в сумме 65 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года 45 млн. руб.), и процентный доход по финансовой аренде, предоставленной ПАО «Мосэнерго» в сумме 346 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 126 млн. руб.).

В состав финансовых расходов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, входит дисконт долгосрочной кредиторской задолженности за приобретенные теплосети у ПАО «Мосэнерго» в размере 331 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 0 млн. руб.).

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 30 сентября 2015 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2014 года
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	3 947	1 267
Денежные средства и их эквиваленты	655	2 923
Займы выданные	515	100
Торговая и прочая дебиторская задолженность	458	4 853
Инвестиции в ассоциированные компании	303	-
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	33	34
Итого	5 911	9 177
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24 448	29 977
Кредиты и займы полученные	-	1 000
Авансы, полученные от покупателей	-	75
Итого	24 448	31 052

Торговая и прочая дебиторская задолженность с ПАО «Мосэнерго», дочерней компанией ПАО «Газпром», по состоянию на 30 сентября 2015 года составила 4 297 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 6 035 млн. руб.), в том числе приведенная стоимость причитающихся к получению сумм арендных платежей по состоянию на 30 сентября 2015 года составила 3 947 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 1 267 млн. руб.).

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Остатки денежных средств связаны с размещением денежных средств в АО «Газпромбанк», который является ассоциированной компанией ПАО «Газпром». По состоянию на 30 сентября 2015 года остатки составили 655 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 2 923 млн. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2015 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ПАО «Мосэнерго» составила 19 815 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 23 593 млн. руб.). По состоянию на 30 сентября 2015 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ООО «Газпром межрегионгаз Москва», дочерней компанией ПАО «Газпром», составила 2 173 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 1 717 млн. руб.).

24 ноября 2014 года Группой был получен краткосрочный заем от ООО «Газпром энергохолдинг» в размере 1 000 млн. руб., по состоянию на 30 сентября 2015 года сумма долга с процентами Группы по займу в размере 1 075 млн. руб. была полностью погашена.

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Ключевые руководящие сотрудники (члены Совета директоров и руководители высшего звена) получили следующие вознаграждения, которые включены в расходы на оплату персонала:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Оплата труда и премии	141	113
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	28	17
Вознаграждения, связанные с расторжением трудового соглашения	20	5
Вознаграждения за членство в Совете Директоров	6	3
Итого	195	138

	Остаток по расчетам на 30 сентября 2015 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2014 года
Оплата труда и премии	8	4
Итого	8	4

Операции с прочими обществами, контролируруемыми государством

Выручка

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС	34 597	38 205
Выручка от оказания услуг для Мосводоканал	1 459	1 508
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	30	266
Выручка от оказания прочих работ и услуг	260	11
Итого	36 346	39 990

Субсидии

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Субсидии полученные	3 500	7 213
Итого	3 500	7 213

Группа МОЭК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей)

Расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Расходы на воду	4 284	4 218
Покупная электроэнергия	3 110	3 571
Налоги, за исключением налога на прибыль	908	781
Аренда	329	166
Прочие расходы	4 003	2 760
Итого	12 634	11 496

Финансовые доходы и расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Финансовые доходы	400	337
Финансовые расходы	(350)	(502)
Нетто-величина финансовых доходов (расходов)	50	(165)

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 30 сентября 2015 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 225	18 439
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 193	1 916
Задолженность по налогам и сборам	1 018	1 200
Инвестиции	397	397
Денежные средства и их эквиваленты	327	3 508
Авансы по капитальному строительству	35	40
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	28	44
Итого	18 223	25 544
Кредиты и займы полученные	20 700	20 700
Авансы, полученные от покупателей	7 678	2 050
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 465	4 532
Задолженность по налогам и сборам	713	828
Итого	30 556	28 110

Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы с прочими обществами, контролируруемыми государством, по состоянию на 30 сентября 2015 года включают резерв под обесценение дебиторской задолженности в размере 1 240 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 1 069 млн. руб.).

Группа МОЭК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей)

7 Основные средства

	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01 января 2014 года	174 883	29 691	39 170	4 988	18 888	267 620
Реклассификация	-	(10)	10	-	-	-
Поступления	3 617	-	10	69	5 841	9 537
Выбытия	(302)	(4 319)	(2 950)	(69)	(837)	(8 477)
Ввод в эксплуатацию	3 721	115	1 051	24	(4 911)	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	(358)	(4)	(23)	-	(385)
На 30 сентября 2014 года	181 919	25 119	37 287	4 989	18 981	268 295
На 01 января 2015 года	187 337	25 205	38 261	4 772	20 914	276 489
Поступления	-	-	5	2	7 570	7 577
Выбытия	(804)	(2 694)	(3 099)	(172)	(140)	(6 909)
Ввод в эксплуатацию	4 526	30	1 676	42	(6 274)	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	(29)	(177)	(46)	(44)	-	(296)
На 30 сентября 2015 года	191 030	22 364	36 797	4 600	22 070	276 861
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 01 января 2014 года	(88 906)	(12 022)	(21 975)	(3 210)	(2 797)	(128 910)
Начислено за период	(7 815)	(606)	(1 882)	(424)	-	(10 727)
Выбытия	150	2 056	1 789	37	72	4 104
Передача обесценения	(204)	(5)	(101)	(2)	312	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	45	2	20	-	67
На 30 сентября 2014 года	(96 775)	(10 532)	(22 167)	(3 579)	(2 413)	(135 466)
На 01 января 2015 года	(101 216)	(11 445)	(22 593)	(3 430)	(2 760)	(141 444)
Начислено за период	(5 977)	(405)	(1 606)	(291)	-	(8 279)
Выбытия	625	815	1 750	108	26	3 324
Передача обесценения	(61)	-	(19)	-	80	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	12	74	33	31	-	150
На 30 сентября 2015 года	(106 617)	(10 961)	(22 435)	(3 582)	(2 654)	(146 249)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 01 января 2014 года	85 977	17 669	17 195	1 778	16 091	138 710
На 30 сентября 2014 года	85 144	14 587	15 120	1 410	16 568	132 829
На 01 января 2015 года	86 121	13 760	15 668	1 342	18 154	135 045
На 30 сентября 2015 года	84 413	11 403	14 362	1 018	19 416	130 612

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. По окончании сроков аренды Группа имеет право выкупить их по льготной цене. На 30 сентября 2015 года балансовая стоимость арендованных объектов основных средств составила 237 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 379 млн. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, капитализированная сумма затрат по займам составила 1 330 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 1 088 млн. руб.), при ставке капитализации 9% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 8%). Ставка

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

капитализации представляет собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов.

В течение отчетного периода Группа участвовала в сделках с ПАО «Мосэнергo» по реализации активов. Результат от сделок был отражен в составе прибыли и убытков за период. В рамках указанных сделок:

- по договорам купли-продажи выбыли РТС «Бабушкино-1», РТС «Волхонка-Зил», РТС «Новомосковская», РТС «Ростокино», РТС «Южное Бутово». Остаточная стоимость проданных объектов основных средств и незавершенного строительства составила 728 млн. руб.;
- в мае 2015 года Группа на условиях финансовой аренды передала ПАО «Мосэнергo» имущественные комплексы КТС-54, РТС «Жулебино», РТС «Коломенское», РТС «Крылатское», РТС «Ленино-Дачное», РТС «Нагатино», РТС «Некрасовка», РТС «Переяславская», РТС «Перово», РТС «Теплый стан», РТС «Чертаново». Остаточная стоимость переданных объектов составила 2 405 млн. руб.

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группой был проведен тест на обесценение основных средств, в результате которого было выявлено обесценение в сумме 4 863 млн. руб.

С учетом проведенного теста на обесценение и выбытия основных средств, на 31 декабря 2014 года обесценение составило 48 526 млн. руб.

За девять месяцев 2015 года выбыло обесценение в сумме 1 148 млн. руб. и перенесено в состав активов, предназначенных для продажи, обесценение в сумме 41 млн. руб.

По состоянию на 30 сентября 2015 г. обесценение основных средств и незавершенного строительства составило 47 337 млн. руб.

Следующие допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости основных средств на 31 декабря 2014 года:

- денежные потоки прогнозируются на основе опыта и фактических результатов деятельности прошлых лет, бизнес-плана Группы на один год; были также приняты во внимание ожидания руководства по оптимизации расходов по реализации в течение 2015 – 2017 годов, а также показатели инвестиционной программы начиная с 2015 года;
- для целей анализа на 31 декабря 2014 года рассматривалось 82 единицы, генерирующие денежные средства (далее – «ЕГДП»): данные ЕГДП выделялись на уровне каждой производственной цепочки от источника до потребителя;
- с поправкой на текущую рыночную ситуацию ставка дисконтирования на 31 декабря 2014 года была применена в размере 12,68% при определении возмещаемой стоимости основных средств.

При увеличении/уменьшении ставки дисконтирования на 0,5% сумма обесценения по состоянию на 31 декабря 2014 года увеличилась/уменьшилась бы на 303 млн.руб. ,

8 Активы, предназначенные для продажи

На 30 сентября 2015 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов в сумме 363 млн. руб. и соответствующих обязательств в сумме 16 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 245 млн. руб. и 9 млн. руб. соответственно). Группа планирует продать данные объекты в течение 2015 года.

	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Итого
На 01 января 2015 года	-	245	-	-	245
Поступления	17	103	13	13	146
Выбытия	(17)	(3)	(8)	-	(28)
На 30 сентября 2015 года		345	5	13	363

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Обязательства, предназначенные для продажи

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые обязательства	16	9
Итого	16	9

9 Нематериальные активы

<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января 2014 года		5 961
Приобретения		465
Выбытия		(464)
На 30 сентября 2014 года		5 962
На 1 января 2015 года		6 306
Приобретения		360
На 30 сентября 2015 года		6 666
<i>Накопленная амортизация</i>		
На 1 января 2014 года		(1 836)
Начисленная амортизация		(684)
На 30 сентября 2014 года		(2 520)
На 1 января 2015 г.		(2 730)
Начисленная амортизация		(684)
На 30 сентября 2015 года		(3 414)
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 1 января 2014 года		4 125
На 30 сентября 2014 года		3 442
На 1 января 2015 года		3 576
На 30 сентября 2015 года		3 252

Нематериальные активы включают программное обеспечение с остаточной стоимостью 2 050 млн. руб. на 30 сентября 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 2 068 млн. руб.).

10 Запасы

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Материалы	1 090	1 045
Запасные части	492	260
Прочие запасы	359	748
Итого	1 941	2 053

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

11 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	% участия		Балансовая стоимость	
	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
ПАО «Московская объединенная электросетевая компания»	2,95%	2,95%	1 184	1 909
ПИФ «Перловский»	55,78%	55,78%	944	944
ПАО «ФСК ЕЭС»	0,01%	0,01%	9	7
Прочие	-	-	2	3
Итого			2 139	2 863

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года Группа не проводила сделок по покупке и продаже финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа продала финансовые активы, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, балансовой стоимостью 193 млн. руб. Выручка от продажи этих инвестиций составила 210 млн. руб., а накопленная переоценка по данным активам в сумме 150 млн. руб., отраженная в составе капитала, была перенесена в состав прибылей и убытков.

Снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отраженное в составе капитала, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, составило 724 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, составило 1 073 млн. руб.) из-за снижения рыночных котировок акций.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Группа не проводила сделок по покупке и продаже финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа продала финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков за период, балансовой стоимостью 2 млн. руб. Выручка от продажи этих инвестиций составила 2 млн. руб.

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	22 856	32 541
Прочая дебиторская задолженность	947	1 006
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(3 306)	(2 847)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(110)	(55)
Финансовые активы	20 387	30 645
Авансовые платежи поставщикам и prepaid расходы	568	383
Резерв под обесценение авансовых платежей поставщикам и prepaid расходов	(50)	(39)
Итого	20 905	30 989
НДС к возмещению	972	988
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	33	29
Прочая дебиторская задолженность	10	7
Итого	21 920	32 013
Внеоборотные активы	95	2 669

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Оборотные активы	21 825	29 344
Итого	21 920	32 013

На 30 сентября 2015 года в составе долгосрочной дебиторской задолженности Группой отражены авансовые платежи поставщикам и подрядчикам в размере 95 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 111 млн. руб.). На 31 декабря 2014 года в составе долгосрочной дебиторской задолженности Группой отражена дебиторская задолженность за реализованные основные средства в размере 2 530 млн. руб. Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об убытках от обесценения, которые связаны с дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 25.

13 Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям

	30 сентября 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Субсидии к получению	Авансы, полученные по субсидиям	Субсидии к получению	Авансы, полученные по субсидиям
Субсидии от Правительства Москвы	2 025	26	1 840	22
Субсидии от Государственного центра жилищных субсидий	838	-	203	-
Итого	2 863	26	2 043	22

14 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	2 483	6 286
Остатки на банковских счетах и в кассе	464	787
Итого	2 947	7 073

На 30 сентября 2015 года величина денежных средств, недоступных для использования Группой, состоит из неснижаемого остатка на расчетных счетах в сумме 247 млн. руб. и арестованных денежных средств в сумме 0,1 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 427 млн. руб. и 64 млн. руб. соответственно). Информация относительно депозитов сроком до 3 месяцев представлена в таблице ниже:

	30 сентября 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Валюта	Сумма	Валюта	Сумма
АО «Альфа-Банк»	Российский рубль	1 756	Российский рубль	369
АО «Газпромбанк»	Российский рубль	620	Российский рубль	2 922
ПАО «Сбербанк России»	Российский рубль	107	Российский рубль	2 949
ОАО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	-	Российский рубль	46
Итого		2 483		6 286

15 Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 30 сентября 2015 года и на 31 декабря 2014 года уставный капитал Группы состоял из 244 134 012 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 30 сентября 2015 года количество собственных выкупленных акций составило 21 748 990 штук общей стоимостью 16 669 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 21 748 990 штук общей стоимостью 16 669 млн. руб.).

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Резервы

На 30 сентября 2015 года резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости составил (31) млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 548 млн. руб.).

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

За 2014 год по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, Компанией был получен убыток, поэтому дивиденды за 2014 год не выплачивались.

16 Кредиты

Ниже в таблице представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам Группы, оцениваемым по методу эффективной ставки процента. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и риску ликвидности представлена в Примечаниях 5, 25.

	Ставка процента	Срок погашения	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов				
ПАО «Сбербанк России»	8,25%	15.01.2016	8 300	-
ПАО «Сбербанк России»	11,98%	11.05.2016	5 000	-
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	08.07.2016	3 100	-
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	26.08.2016	1 400	-
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	11.07.2016	1 200	-
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	18.07.2016	600	-
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	26.09.2016	470	-
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	12.08.2016	400	-
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	12.09.2016	230	-
Краткосрочный заем				
ООО «Газпром энергохолдинг»	11,50%	23.11.2015	-	1 000
Итого краткосрочных займов, краткосрочной части долгосрочных кредитов			20 700	1 000
Долгосрочные кредиты				
ОАО «АБ «Россия»	14,00%	26.12.2016	-	5 000
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	08.07.2016	-	3 100
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	26.08.2016	-	1 400
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	11.07.2016	-	1 200
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	18.07.2016	-	600
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	26.09.2016	-	470
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	12.08.2016	-	400
ПАО «Сбербанк России»	8,56%	12.09.2016	-	230
ПАО «Сбербанк России»	11,98%	11.05.2016	-	5 000
ПАО «Сбербанк России»	8,25%	15.01.2016	-	8 300
Итого долгосрочные кредиты			-	25 700
Итого			20 700	26 700

Все кредиты выражены в рублях и являются необеспеченными.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

17 Обязательства по вознаграждениям работникам

При увольнении в связи с выходом на пенсию работникам ПАО «МОЭК» производится выплата разовой материальной помощи в зависимости от непрерывного стажа работы.

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Обязательства по выплатам работникам в связи с выходом на пенсию	177	192

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые обязательства		
Торговая краткосрочная кредиторская задолженность	26 360	38 075
Торговая долгосрочная кредиторская задолженность	4 150	3 457
Итого	30 510	41 532
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей краткосрочные	10 777	6 661
Авансы, полученные от покупателей долгосрочные	712	563
Налоги к уплате	709	736
Прочая кредиторская задолженность	1 431	1 171
Итого	13 629	9 131
Краткосрочные обязательства	39 277	46 643
Долгосрочные обязательства	4 862	4 020
Итого	44 139	50 663

Резерв по судебным искам по состоянию на 30 сентября 2015 года составил 441 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 382 млн. руб.), основная сумма резерва в 2015 году начислена по искам: «ДЕЗ района Нагатинский затон» – 91 млн. руб., «ДЕЗ района Митино» – 73 млн. руб., ГБУ г. Москвы «Жилищник района Южное Тушино» – 49 млн. руб., ООО «ДЕЗ района Выхино» – 40 млн. руб.

Налоги к уплате представлены следующими статьями:

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Налог на имущество	285	225
Отчисления во внебюджетные фонды	247	222
Прочие налоги	114	97
НДС к оплате	63	192
Итого	709	736

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечаниях 5, 25.

19 Выручка

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Выручка от реализации теплоэнергии	36 292	34 638
Выручка от реализации ГВС	20 306	19 007
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	4 309	4 537
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	1 549	1 811
Выручка от оказания услуг для Мосводоканал	1 459	1 508
Выручка от аренды	10	69
Выручка от оказания прочих работ и услуг	683	247
Итого	64 608	61 817

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Выручка от оказания услуг ПАО «Мосэнерго», дочерней компании ПАО «Газпром», за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, в размере 4 787 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 4 815 млн. руб.) оплачена зачетом взаимных требований.

Тепловая энергия предоставляется индивидуальным бытовым потребителям по регулируемым тарифам, значительно более низким, чем тарифы, применяемые в отношении коммерческих потребителей. Группа получает компенсацию разницы в тарифах в виде субсидий от Правительства Москвы. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, субсидии составили 3 500 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, составили 7 213 млн. руб.) и были признаны в составе прибылей и убытков.

20 Операционные расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Покупная теплоэнергия	28 988	25 003
Расходы на персонал	9 647	12 301
Амортизация	8 948	11 411
Расходы на топливо	5 409	8 602
Расходы на воду	5 049	4 814
Покупная электроэнергия	3 663	3 991
Услуги производственного характера	2 157	1 373
Ремонт и техническое обслуживание	1 956	1 666
Расходы на обслуживание узлов учета	1 143	1 320
Аренда	1 141	1 342
Налоги за исключением налога на прибыль	908	782
Расходы на материалы	657	660
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности	579	1 100
Расходы на услуги по программному обеспечению	494	1 211
Услуги охраны	442	402
Банковские услуги	210	199
Коммунальные услуги	192	82
Изменение резерва по судебным разбирательствам и налоговым спорам	159	1 412
Услуги связи	135	149
Профессиональные и консультационные услуги	87	201
Расходы на охрану труда и технику безопасности	29	32
Списание/изменение резерва под обесценение неликвидных запасов и нефункциональных капитальных вложений	4	1
Доход от выбытия основных средств и прочих активов	(1 379)	(3 402)
Прочие расходы	72	293
Итого	70 690	74 945

21 Расходы на персонал

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Заработная плата и премии	6 553	8 554
Начисления на заработную плату	2 071	2 373
Резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	573	907
Прочие расходы на персонал	450	467
Итого	9 647	12 301

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Общая сумма взносов в Пенсионный фонд РФ за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, составила 1 595 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 2 011 млн. руб.).

22 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Процентные доходы	731	651
Проценты по договорам финансовой аренды	346	126
Доходы от участия в других организациях	124	132
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	113	92
Прочие финансовые доходы	63	-
Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, нетто	-	167
Итого	1 377	1 168
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(1 866)	(1 717)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(336)	(7)
Проценты по договорам финансовой аренды	(3)	(29)
Убыток от изменения обменных курсов иностранных валют, нетто	-	(2)
Прочие финансовые расходы	-	(1)
Итого	(2 205)	(1 756)
За вычетом капитализированных процентов по займам, связанным с квалифицируемыми активами	1 330	1 088
Нетто-величина финансовых доходов (расходов), признанная в составе прибылей и убытков	502	500

23 Налог на прибыль

Налог на прибыль

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный период	(10)	(16)
Излишне начислено в предшествующие годы	(52)	309
Итого	(62)	293
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	214	274
Итого	152	567

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

Ниже приведена сверка теоретической и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в составе прибыли или убытка за период:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Прибыль до налогообложения	(2 080)	(5 415)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	416	1 083
Невычитаемые/необлагаемые разницы	(212)	(825)
Излишне начислено в предшествующие годы	(52)	309

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Итого налог на прибыль	152	567
Прибыль за отчетный период	(1 928)	(4 848)

Налоговый эффект статей в составе отчета о прочем совокупном доходе

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(724)	145	(579)	(1 073)	214	(859)
Итого	(724)	145	(579)	(1 073)	214	(859)

Отложенный налог на прибыль

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Основные средства	-	-	(5 858)	(5 520)	(5 858)	(5 520)
Нематериальные активы	2	-	-	(1)	2	(1)
Финансовые вложения	-	-	(6)	(41)	(6)	(41)
Запасы	1	-	-	-	1	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	1 056	(829)	-	(829)	1 056
Кредиторская задолженность	719	92	-	-	719	92
Прочие статьи	277	-	-	(870)	277	(870)
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	5 838	5 115	-	-	5 838	5 115
Итого	6 837	6 263	(6 693)	(6 432)	144	(169)

Некоторые отложенные налоговые активы и обязательства были зачтены в соответствии с учетной политикой Группы. Ниже представлены данные по сумме отложенного налога (после взаимозачета), отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые активы	786	447
Отложенные налоговые обязательства	(642)	(616)
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	144	(169)

Движение временных разниц за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года:

	1 января 2015 года	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	30 сентября 2015 года
Основные средства	(5 520)	(338)	-	(5 858)
Нематериальные активы	(1)	3	-	2
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(41)	(110)	145	(6)
Запасы	-	1	-	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 056	(1 885)	-	(829)
Кредиторская задолженность	92	627	-	719
Прочие статьи	(870)	1 147	-	277

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

	1 января 2015 года	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	30 сентября 2015 года
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	5 115	723	-	5 838
Итого	(169)	168	145	144

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, в составе прибыли признано списание ранее начисленных отложенных налоговых активов в сумме 46 млн. руб.

Движение временных разниц за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года:

	1 января 2014 года	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	30 сентября 2014 года
Основные средства	(5 919)	(427)	-	(6 346)
Нематериальные активы	-	88	-	88
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(212)	(188)	214	(186)
Запасы	(4)	5	-	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 599	(1 069)	-	530
Кредиторская задолженность	189	330	-	519
Прочие статьи	(1 064)	77	-	(987)
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	3 726	1 458	-	5 184
Итого	(1 685)	274	214	(1 197)

24 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию произведен на основании прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, рассчитанного ниже:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Акции в обращении	244 134 012	244 134 012
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(21 748 990)	(21 748 990)
Средневзвешенное количество акций в обращении	222 385 022	222 385 022

Расчет прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года
Средневзвешенное количество акций в обращении	222 385 022	222 385 022
Убыток за отчетный период	(1 928)	(4 848)
Убыток на акцию (базовый и разводненный) (в российских рублях)	(9)	(22)

По состоянию на 30 сентября 2015 года и на 31 декабря 2014 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

25 Финансовые инструменты

(а) Классификация и справедливая стоимость

Ниже представлены балансовая и справедливая стоимости финансовых активов и обязательств, включая их принадлежность к уровням иерархии справедливой стоимости, на 30 сентября 2015 года:

	Прим	Балансовая стоимость			Итого	Справедливая стоимость			Итого
		Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости									
Прочие инвестиции	11	-	2 139	-	2 139	1 195	-	944	2 139
Итого		-	2 139	-	2 139	1 195	-	944	2 139
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	20 387	-	-	20 387	-	-	20 387	20 387
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	26	3 947	-	-	3 947	-	-	3 947	3 947
Денежные средства и их эквиваленты	14	2 947	-	-	2 947	2 947	-	-	2 947
Субсидии к получению	13	2 863	-	-	2 863	-	-	2 863	2 863
Займы выданные		912	-	-	912	-	912	-	912
Итого		31 056	-	-	31 056	2 947	912	27 197	31 056
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Торговая кредиторская задолженность	18	-	-	30 510	30 510	-	-	30 510	30 510
Кредиты и займы	16	-	-	20 700	20 700	-	-	20 700	20 700
Обязательства по финансовой аренде	26	-	-	8	8	-	-	8	8
Итого		-	-	51 218	51 218	-	-	51 218	51 218

Ниже представлены балансовая и справедливая стоимости финансовых активов и обязательств, включая их принадлежность к уровням иерархии справедливой стоимости, на 31 декабря 2014 года:

Группа МОЭК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость				
	Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	
Финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости									
Прочие инвестиции	11	-	2 863	-	2 863	1 919	-	944	2 863
Итого		-	-	-	2 863	1 919	-	944	2 863
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	30 645	-	-	30 645	-	-	30 645	30 645
Денежные средства и их эквиваленты	14	7 073	-	-	7 073	7 073	-	-	7 073
Субсидии к получению	13	2 043	-	-	2 043	-	-	2 043	2 043
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	27	1 267	-	-	1 267	-	-	1 267	1 267
Займы выданные		497	-	-	497	-	497	-	497
Итого		41 525	-	-	41 525	7 073	497	33 955	41 525
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Торговая кредиторская задолженность	18	-	-	41 532	41 532	-	-	41 532	41 532
Кредиты и займы	16	-	-	26 700	26 700	-	-	26 700	26 700
Обязательства по финансовой аренде	26	-	-	41	41	-	-	41	41
Итого		-	-	68 273	68 273	-	-	68 273	68 273

В приведенной ниже таблице представлены используемые методы оценки справедливой стоимости для уровня 3 иерархии справедливой стоимости:

Вид финансового инструмента	Метод оценки
Финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости	На основании данных о расчетной стоимости пая паевого инвестиционного фонда, рассчитанной профессиональным оценщиком исходя из стоимости его чистых активов на отчетную дату
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости	Метод дисконтированных денежных потоков
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости	Метод дисконтированных денежных

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

ПОТОКОВ

Справедливая стоимость финансовых инструментов не раскрывается, так как она незначительно отличается от текущей стоимости.

(б) Кредитный риск

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

	Примечание	Балансовая стоимость	
		30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	12	20 387	28 088
Денежные средства и их эквиваленты	14	2 947	7 073
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	2 139	2 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная	12	-	2 557
Субсидии к получению	13	2 863	2 043
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	26	3 947	1 267
Займы выданные		912	497
Итого		33 195	44 388

(i) Кредитное качество дебиторской задолженности

Максимальный уровень кредитного риска применительно к дебиторской задолженности по типам выручки представлен в таблице ниже:

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС, передачи теплоэнергии	15 126	22 404
Прочая выручка	4 424	7 291
Итого	19 550	29 695

Дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности крупных, хорошо зарекомендовавших себя компаний, которые приобретают тепловую энергию и горячую воду.

На каждого покупателя Группы по отдельности приходится менее 3% общей суммы торговой дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности по компаниям, раскрытым в Примечании б), таким образом, концентрация кредитного риска отсутствует.

Наиболее существенные покупатели Группы, ГБУ «ЕИРЦ города Москвы», ПАО «Мосэнерго», АО «Мосводоканал», по которым сумма дебиторской задолженности составила соответственно:

3 709 млн. руб., 349 млн. руб., и 235 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 3 328 млн. руб., 1 642 млн. руб., 234 млн. руб. соответственно).

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года распределение дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	30 сентября 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Балансовая стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	8 049	-	19 885	-
Просроченная на период от 0 до 180 дней	11 909	-	9 292	-
Просроченная на период от 180 до 360 дней	654	(130)	1 872	(374)
Просроченная на период от 360 дней до 2 лет	823	(400)	628	(314)

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

Просроченная на период более 2 лет	2 936	(2 936)	2 253	(2 253)
	24 371	(3 466)	33 930	(2 941)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, движение по счету оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов на капитальное строительство было следующим:

	2015 год	2014 год
Остаток на 1 января	2 941	7 732
Начисление дополнительного резерва по сомнительным долгам	1 607	1 127
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	(45)	(8)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(1 028)	(27)
Остаток на 30 сентября	3 475	8 824

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, был начислен резерв под обесценение авансов на капитальное строительство в сумме 9 млн. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, резерв не начислялся).

Средний период отсрочки платежа для покупателей Группы составляет от 1 до 30 месяцев. В течение этого периода проценты по задолженности не начисляются. Вся торговая и прочая дебиторская задолженность Группы является необеспеченной.

Группа не имеет формализованной процедуры по анализу кредитоспособности новых покупателей по причине того, что поставка тепловой энергии является монопольной услугой. В случае, если покупатель – коммерческое предприятие не погашает долг в срок, кредитные контролеры Группы направляют уведомление с требованием погасить задолженность в течение следующих 10 дней, и, в случае дальнейшей неоплаты, Группа имеет право прекратить предоставление услуг данному покупателю. В отношении жилищных организаций и отдельных государственных организаций такое право ограничено прекращением подачи горячей воды, но не отопления.

При определении резерва под обесценение дебиторской задолженности руководство Группы проводит анализ возможности ее взыскания. Покупатели группируются в зависимости от их кредитных характеристик, в том числе, являются ли они физическим или юридическим лицом, возраста, срока погашения обязательств и наличия предыдущих финансовых трудностей. Размер резерва определяется с учетом прошлого опыта и регулярно пересматривается исходя из фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

Руководство полагает, что сумма резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, является достаточной для покрытия кредитного риска Группы в отношении данного вида финансовых активов.

Политика и процедуры Группы в отношении привлечения новых клиентов и оценки платежеспособности покупателей представлены в Примечании 5.

(ii) Кредитный риск по денежным средствам и эквивалентам денежных средств

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам, в которых Группа держит денежные средства. Соответствующие рейтинги опубликованы Moody's и другими кредитными агентствами. Рейтинги условно приведены в классификации, применяемой Moody's:

Банк	Рейтинг	30 сентября 2015 года	Рейтинг	31 декабря 2014 года
АО «Альфа-Банк»	Ba2 негативный	1 766	Ba1 негативный	570
АО «Газпромбанк»	Ba2 негативный	655	Ba1 негативный	2 923
ПАО «Сбербанк России»	Ba2 негативный	327	Ba1 под наблюдением	3 480
ОАО «Банк Москвы»	Ba2 негативный	183	Ba1 негативный	28
ОАО «АБ «РОССИЯ»	Кредитный рейтинг отсутствует	15	Кредитный рейтинг отсутствует	72

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

ПАО «Банк ВТБ 24»	Val негативный	1	Val негативный	-
Итого		2 947		7 073

(в) Риск ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

На 30 сентября 2015 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Необеспеченные банковские кредиты	20 700	21 884	9 149	12 735	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	8	8	8	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	30 510	37 594	26 781	439	872	862	859	859	6 922
Итого	51 218	59 486	35 938	13 174	872	862	859	859	6 922

На 31 декабря 2014 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Необеспеченные банковские кредиты	26 700	30 209	1 217	2 228	26 764	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	41	44	25	19	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	41 532	49 966	38 507	430	879	866	859	859	7 566
Итого	68 273	80 219	39 749	2 677	27 643	866	859	859	7 566

Все группы финансовых обязательств учитываются по амортизированной стоимости.

(г) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Большая часть операций Группы выражена в российских рублях.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

(ii) Риск изменения процентных ставок

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентных ставок только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных кредитов и займов. Процентные ставки большей части долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов являются фиксированными, данная информация раскрыта в примечании 16.

(iii) Риск изменения цен на долевые инструменты

Группа подвержена риску изменения цен на долевые инструменты в связи с наличием у нее инвестиций в акции. Анализ чувствительности Группы к изменению рыночной стоимости акций, входящих в инвестиционный портфель Группы, раскрыт в примечании 5.

(д) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать соглашения о реализации услуг, работ, товаров и приобретении услуг, товаров, других активов с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Компания может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений:

	30 сентября 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
Сумма, отражаемая в отчете о финансовом положении	20 387	30 510	30 645	41 532
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(4 683)	(4 683)	(7 712)	(7 712)
Нетто-сумма	15 704	25 827	22 933	33 820

Раскрытые выше суммы, представленные в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2015 года, являются частью торговой и прочей дебиторской (за вычетом резерва под обесценения дебиторской задолженности) и торговой и прочей кредиторской задолженности соответственно.

26 Аренда

Операционная аренда

Группа арендует некоторые объекты основных средств без права выкупа арендуемого актива по окончании срока аренды. Арендные платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

(в миллионах российских рублей)

	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
Менее 1 года	1 066	1 545
От 1 до 5 лет	8 184	7 273
Свыше 5 лет	1 368	1 642
Итого	10 618	10 460

Финансовая аренда

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. По окончании сроков аренды Группа получает право выкупить их по льготной цене. На 30 сентября 2015 года обязательства по финансовой аренде составили 8 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 41 млн. руб.).

В 2014 году Группа на условиях финансовой аренды передала ПАО «Мосэнерго» имущественные комплексы РТС «Химки-Ховрино» и РТС «Красная Пресня», в мае 2015 года - КТС-54, РТС «Жулебино», РТС «Коломенское», РТС «Крылатское», РТС «Ленино - Дачное», РТС «Нагатино», РТС «Некрасовка», РТС «Переяславская», РТС «Перово», РТС «Теплый стан», РТС «Чертаново».

Причитающиеся к получению суммы арендных платежей и процентных доходов представлены ниже:

	Минимальные будущие арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года	30 сентября 2015 года	31 декабря 2014 года
В течение одного года	739	354	77	55
В течение 2-5 лет включительно	2 728	1 214	124	34
Более 5 лет	13 531	4 281	3 746	1 178
Итого	16 998	5 849	3 947	1 267
За вычетом будущих процентных доходов	(13 051)	(4 582)	-	-
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению	3 947	1 267	3 947	1 267
За вычетом суммы, причитающейся к получению в течение одного года и отраженной в составе оборотных активов			(77)	(55)
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде			3 870	1 212

Подверженность Группы изменению процентных ставок и рисков ликвидности, связанных с финансовой арендой, раскрыта в Примечании 5, 25.

27 Обязательства капитального характера

На 30 сентября 2015 года у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 12 767 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года в размере 18 109 млн. руб.), в том числе:

- 12 381 млн. руб. по реконструкции объектов технологического оборудования Группы (на 31 декабря 2014 года в размере 17 493 млн. руб.);
- 386 млн. руб. по новому строительству и приобретению оборудования (на 31 декабря 2014 года в размере 616 млн. руб.).

28 Условные события и обязательства

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации и требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства приводят к тому, что налоговые риски в Российской Федерации гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство полагает, что производственные технологии и операции Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды. Вместе с тем, нормативно-правовые акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштабы таких изменений. В случае наступления таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы, с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Судебные разбирательства

По состоянию на 30 сентября 2015 года Компания выступает одной из сторон в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Группы, среди претензий и исков, предъявленных Компании, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

29 События после отчетной даты

В октябре 2015 года зарегистрировано дочернее общество ООО «Теплоснабжающая компания МОЭК», 100% уставного капитала которого принадлежит ПАО «МОЭК».