

ОАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточная консолидированная финансовая
отчетность

*За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года
(неаудированная)*

ОАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудированная)

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности	1
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности	8

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам ОАО «Мосэнергосбыт»

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной консолидированной финансовой отчетности хозяйствующего субъекта ОАО «Мосэнергосбыт», состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2012 г., промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета движении денежных средств за период с 1 января по 30 июня 2012 г., а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность хозяйствующего субъекта за консолидированную финансовую отчетность

Исполнительный орган хозяйствующего субъекта несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»).

Ответственность исполнителя

Наша ответственность заключается в подготовке заключения об этой финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» и Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации».

Обзорная проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что промежуточная консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Обзорная проверка ограничивается в основном запросами к сотрудникам хозяйствующего субъекта и выполнением аналитических процедур в отношении данных финансовой отчетности, вследствие чего она обеспечивает меньшую уверенность, чем аудит. Мы не проводили аудит и, соответственно, не выражаем мнение о достоверности промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Заключение

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Мосэнергосбыт» на 30 июня 2012 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 1 января по 30 июня 2012 г. включительно в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34.

ООО „Эрнст энд Янг“

29 августа 2012 г.

ОАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

на 30 июня 2012 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	4 301 927	4 485 581	4 336 015
Нематериальные активы	7	540 173	275 857	320 012
Прочие внеоборотные активы	9	66 341	55 114	61 250
Итого внеоборотные активы		4 908 441	4 816 552	4 717 277
Оборотные активы				
Запасы	10	395 145	301 936	216 343
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12	11 585 466	10 956 684	12 961 417
Предоплата по налогу на прибыль		486 481	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	13	11 306 433	16 314 332	3 405 564
Прочие оборотные активы	14	325 731	321 482	1 031 571
Итого оборотные активы		24 099 256	27 894 434	17 614 895
Итого активы		29 007 697	32 710 986	22 332 172
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал	15	282 493	282 493	282 493
Нераспределенная прибыль		5 587 884	7 920 454	2 643 804
Итого		5 870 377	8 202 947	2 926 297
Доля, не обеспечивающая контроль		147 007	150 014	90 331
Итого капитал		6 017 384	8 352 961	3 016 628
Долгосрочные обязательства				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	8	647 328	497 095	465 897
Прочие долгосрочные обязательства	18	352 017	254 702	193 190
Итого долгосрочные обязательства		999 345	751 797	659 087
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	17	21 660 665	22 864 506	17 624 115
Задолженность по прочим налогам	19	330 303	730 704	675 615
Задолженность по налогу на прибыль		—	11 018	356 727
Итого краткосрочные обязательства		21 990 968	23 606 228	18 656 457
Итого обязательства		22 990 313	24 358 025	19 315 544
Итого капитал и обязательства		29 007 697	32 710 986	22 332 172

Управляющий директор

Ковалев А.В.

Главный бухгалтер

Михин М.В.

29 августа 2012 года

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2012 г.	2011 г.
Доходы от основной деятельности	20	104 364 452	113 332 888
Прочие операционные доходы	21	299 651	108 520
Операционные расходы, нетто	22	(103 033 651)	(109 231 953)
Операционная прибыль		1 630 452	4 209 455
Финансовые доходы	23	412 981	152 578
Финансовые расходы	23	(15 424)	(2 591)
Прибыль до налогообложения		2 028 009	4 359 442
Расход по налогу на прибыль	24	(545 892)	(935 336)
Чистая прибыль за период		1 482 117	3 424 106
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Компании		1 472 543	3 389 751
Долю, не обеспечивающую контроль		9 574	34 355
		1 482 117	3 424 106
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	16	0,0521 руб.	0,1199 руб.

Управляющий директор



Ковалев А.В.

Главный бухгалтер

Михин М.В.

29 августа 2012 года

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2012 г.	2011 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		2 028 009	4 359 442
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств	6	130 198	195 262
Амортизация нематериальных активов	7	69 069	46 126
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	12	(92 428)	774 693
Восстановление прочих резервов		(201 849)	–
Списание сомнительной дебиторской задолженности, по которой резерв ранее не создавался	12	827	18 668
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		3 292	9 697
Процентные доходы	16	(412 301)	(147 133)
Прочие финансовые доходы	23	(680)	(5 445)
Процентные расходы	16	–	2 591
Прочие финансовые расходы	23	15 424	–
Прочие неденежные операции/статьи		3 756	106
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль		1 543 317	5 254 007
Увеличение запасов	10	(93 209)	(12 717)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных	12	(90 886)	2 892 121
Увеличение прочих оборотных активов	14	(4 249)	–
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	17	(4 737 811)	1 605 097
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль, нетто	24	(400 401)	16 385
Налог на прибыль уплаченный		(893 159)	(1 555 412)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от операционной деятельности		(4 676 398)	8 199 481
Инвестиционная деятельность			
Поступления от реализации основных средств	6	1 960	–
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(323 139)	(254 697)
Поступления от погашения займов выданных	23	–	27 024
Поступления от возврата банковских депозитов		–	700 000
Чистое (расходование)/поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		(321 179)	472 327

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)

(в тысячах российских рублей)

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2012 г.	2011 г.	
Финансовая деятельность			
Дивиденды, выплаченные акционерам	15	(10 322)	(6 199)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		(10 322)	(6 199)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	(5 007 899)	8 665 609
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		11 306 433	12 071 173

Управляющий директор

Главный бухгалтер

29 августа 2012 года



Ковалев А.В.

Михин М.В.

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, приходящийся на акционеров Компании			Доля, не обеспечи- вающая контроль	Итого капитал
	Акционерный капитал (Прим. 15)	Накопленная прибыль / (убыток)	Итого		
На 1 января 2011 г.	282 493	2 643 804	2 926 297	90 331	3 016 628
Итого совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	–	3 389 751	3 389 751	34 355	3 424 106
Дивиденды акционерам (Прим.15)	–	(30 290)	(30 290)	(12 128)	(42 418)
На 30 июня 2011 г.	282 493	6 003 265	6 285 758	112 558	6 398 316
На 31 декабря 2011 г.	282 493	7 920 454	8 202 947	150 014	8 352 961
Итого совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	–	1 472 543	1 472 543	9 574	1 482 117
Дивиденды акционерам (Прим.15)	–	(3 805 113)	(3 805 113)	(12 581)	(3 817 694)
На 30 июня 2012 г.	282 493	5 587 884	5 870 377	147 007	6 017 384

Управляющий директор

Главный бухгалтер

29 августа 2012 года




Ковалев А.В.

Михин М.В.

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года (неаудированная)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

Группа и ее деятельность

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

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

Генеральный директор ОАО «Мосэнергосбыт» – Лукин Андрей Борисович.

Управляющий директор ОАО «Мосэнергосбыт» – Ковалев Андрей Викторович.

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

Группа ведет деятельность по следующим направлениям:

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

На 30 июня 2012 года численность сотрудников Группы составляла 5 652 человек (на 30 июня 2011 года: 5 811 человек).

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

Выпуск промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. был утвержден 29 августа 2012 г.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Условия ведения деятельности Группы

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

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

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

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

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

(б) Принципы оценки

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(г) Сезонный характер деятельности

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

(д) Непрерывность деятельности

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

(е) Существенные учетные суждения и оценки

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

Резерв на обесценение дебиторской задолженности

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

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

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

Условные налоговые обязательства

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

3. Основные положения учетной политики

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

Основа консолидации

Принципы консолидации

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

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Арендованные активы

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

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

Запасы

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

Себестоимость запасов включает расходы на приобретение запасов, а также их транспортировку в отведенное место и приведение в надлежащее состояние. Стоимость запасов собственного изготовления и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов при обычном уровне загрузки операционных мощностей.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Авансы выданные

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

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

Если авансы полученные относятся к договорам подряда, выручка признается при условии, что результаты договора подряда могут быть надежно оценены, в соответствии со степенью завершенности работ по контракту.

Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов производится следующим образом и зависит от их классификации:

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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

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

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

Прекращение признания

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

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

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

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

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

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

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

Акционерный капитал

Дивиденды

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

Прибыль на акцию

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

Выручка от реализации электроэнергии и мощности

Выручка от реализации электроэнергии и мощности отражается в составе прибылей и убытков по факту поставки электроэнергии, мощности и тепловой энергии. Когда это применимо, выручка рассчитывается по ставкам и с учетом соответствующих ограничений, установленных законодательством и регулируемыми органами. В различных странах применяются различные механизмы регулирования. Суммы выручки приведены без учета НДС.

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

Выручка от оказания услуг

Выручка от оказания услуг признается в соответствии со стадией завершения оказания услуг. Затраты, понесенные в течение года в связи с будущей деятельностью по договору подряда, исключаются из затрат по договору при определении стадии завершенности. Они отражаются в составе сумм задолженности заказчиков или задолженности перед заказчиками по договорам. Суммы выручки приведены без учета НДС.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка от оказания услуг (продолжение)

Выручка от оказания услуг по договорам подряда

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

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

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

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

Расходы на социальную сферу

В той мере, в какой расходы Группы на социальные программы приносят общественную выгоду, а не предназначены лишь для работников Группы, они отражаются в составе прибылей и убытков в момент возникновения.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые доходы

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

Финансовые расходы

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

Расходы по налогу на прибыль

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

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Классификация финансовых активов осуществляется по двум категориям оценки: финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, и финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение принимается при их первоначальном признании. Метод классификации зависит от бизнес-модели компании, используемой для управления ее финансовыми инструментами, и характеристик договорных денежных потоков связанных с инструментом.

Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только если он является долговым инструментом, а также если (i) целью бизнес-модели компании является удержание актива для получения договорных денежных потоков, и (ii) договорные денежные потоки, связанные с активом, представляют собой только платежи в счет погашения основной суммы долга и процентов (т.е. этот инструмент имеет только «базовые характеристики займа»). Все другие долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все долевыми инструментами должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В отношении всех других долевыми инструментами при первоначальном признании может быть сделан не подлежащий отмене выбор: признавать реализованные и нереализованные прибыль и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, через прочий совокупный доход, а не через прибыли или убыток. Повторное признание прибыли и убытков, возникающих в результате изменения справедливой стоимости, через прибыль или убыток не допускается. Такой выбор осуществляется конкретно по каждому инструменту. Дивиденды должны быть отражены в составе прибылей или убытков, поскольку они представляют собой доход на инвестиции.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта). МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предоставляет единую модель консолидации, которая определяет наличие контроля в качестве основы для консолидации всех видов компаний. Стандарт устанавливает требования в отношении случаев, в которых определить наличие контроля затруднительно, в частности при наличии потенциальных прав голоса, агентских отношений контроля над определенными активами, а также для обстоятельств, в которых права голоса не являются определяющим фактором для наличия контроля. Кроме того, МСФО (IFRS) 10 содержит специальные указания в отношении учета агентских взаимоотношений. Стандарт также определяет требования к учету и процедуры консолидации, которые соответствуют требованиям МСФО (IAS) 27. МСФО (IFRS) 10 заменяет требования к консолидации, содержащиеся в SIC-12 «Консолидация – Компании целевого назначения» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». В настоящее время Группа оценивает возможное влияние применения МСФО (IFRS) 10 на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта). МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» усовершенствует порядок учета совместных предприятий путем введения принципиального подхода, в соответствии с которым сторона по договору о совместной деятельности признает свои права и обязательства, возникающие в связи с таким договором. Классификация соглашений о совместной деятельности будет производиться на основе анализа прав и обязательств сторон по данному соглашению. Стандарт предусматривает классификацию соглашений о совместной деятельности либо в качестве совместных операций, либо в качестве совместных предприятий. МСФО (IFRS) 11 также исключает пропорциональную консолидацию в качестве метода учета совместной деятельности. МСФО (IFRS) 11 заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Доли участия в совместных предприятиях» и SIC-13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные взносы участников». Применение данного стандарта не окажет влияния на финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта). МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях», выпущенный в мае 2011 года, представляет собой новый исчерпывающий стандарт, содержащий требования к раскрытию информации обо всех формах участия в других компаниях, включая дочерние компании, совместные предприятия, зависимые общества и неконсолидированные структурированные предприятия. Применение данного стандарта потребует раскрытия новой информации в финансовой отчетности Группы, но не окажет влияния на ее финансовое положение или результаты финансовой деятельности.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта). МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» определяет понятие «справедливая стоимость», объединяет в рамках одного стандарта основополагающие требования к оценке справедливой стоимости и устанавливает требования к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости. Данный стандарт применяется в случаях, когда другой стандарт в составе МСФО требует или разрешает оценку по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вводит какие-либо новые требования в отношении оценки активов и обязательств по справедливой стоимости, не изменяет объект оценки по справедливой стоимости в МСФО и не рассматривает порядок отражения изменений справедливой стоимости. Применение МСФО (IFRS) 13 может оказать влияние на способ оценки активов и обязательств Группы, учитываемых по справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние применения МСФО (IFRS) 13 на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Приняты также другие усовершенствования, стандарты и поправки, которые не имеют отношения к текущим операциям Группы. Группа намерена применить соответствующие поправки к МСФО с даты их вступления в силу.

4. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2012 г., является первой промежуточной финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, завершившиеся 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., Группа подготавливала пакеты финансовой информации согласно учетной политике предыдущего собственника, подготовленной в соответствии с МСФО, для целей консолидации в группу предыдущего собственника.

Группа подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО в отношении отчетных периодов, завершающихся 30 июня 2012 г. вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2011 г., 1 января 2011 г. и за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2011 г., как описано в учетной политике. При подготовке настоящей промежуточной финансовой отчетности соответствующий вступительный консолидированный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2011 г., дату первого применения МСФО.

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

4. Первое применение МСФО (продолжение)

Примененные исключения

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

Земля и здания, находящиеся в собственности Компании, но не являющиеся инвестиционной недвижимостью, отражались в пакетах финансовой информации, по стоимости, эквивалентной их стоимости согласно РСБУ. Компания приняла решение считать соответствующие суммы условной первоначальной стоимостью этих активов, поскольку их стоимость согласно РСБУ сопоставима с их справедливой стоимостью.

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

5. Информация по сегментам

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

6. Основные средства

	Земля и здания	Сооружения	Машины и оборудова- ние	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2011 г.	3 205 446	9 399	935 841	679 460	338 113	5 168 259
Поступления	–	–	–	–	107 206	107 206
Выбытие	(8 465)	–	(6 556)	(1 614)	–	(16 635)
Перевод между категориями	12 346	–	51 859	8 836	(73 041)	–
Перевод в нематериальные активы	–	–	–	–	(35 132)	(35 132)
На 30 июня 2011 г.	3 209 327	9 399	981 144	686 682	337 146	5 223 698
На 31 декабря 2011 г.	3 390 930	40 953	1 051 757	694 013	460 942	5 638 595
Поступления	–	–	–	–	228 270	228 270
Выбытие	–	–	(12 429)	(1 366)	–	(13 795)
Перевод между категориями	65 214	549	56 073	29 387	(151 223)	–
Перевод в нематериальные активы	–	–	–	–	(277 804)	(277 804)
На 30 июня 2012 г.	3 456 144	41 502	1 095 401	722 034	260 185	5 575 266
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2011 г.	(236 750)	(1 474)	(414 733)	(179 287)	–	(832 244)
Амортизационные отчисления	(18 697)	(547)	(123 522)	(52 496)	–	(195 262)
Выбытие	1 154	–	3 215	538	–	4 907
На 30 июня 2011 г.	(254 293)	(2 021)	(535 040)	(231 245)	–	(1 022 599)
На 31 декабря 2011 г.	(272 398)	(3 479)	(685 846)	(191 291)	–	(1 153 014)
Амортизационные отчисления	(24 007)	(1 444)	(96 895)	(7 852)	–	(130 198)
Выбытие	–	–	9 117	756	–	9 873
На 30 июня 2012 г.	(296 405)	(4 923)	(773 624)	(198 387)	–	(1 273 339)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2011 г.	2 968 696	7 925	521 108	500 173	338 113	4 336 015
На 31 декабря 2011 г.	3 118 532	37 474	365 911	502 722	460 942	4 485 581
На 30 июня 2012 г.	3 159 739	36 579	321 777	523 647	260 185	4 301 927

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

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

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, а также авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств. По состоянию на 30 июня 2012 года такие авансы составили 27 428 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 20 798 тыс. руб., на 1 января 2011 г.: 15 652 тыс. руб.).

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

7. Нематериальные активы

	Гудвил	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2011 г.	78 848	431 198	9 937	519 983
Поступления	–	28 654	1 562	30 216
Перевод из основных средств	–	35 132	–	35 132
Выбытие	–	(17 172)	–	(17 172)
На 30 июня 2011 г.	78 848	477 812	11 499	568 159
На 31 декабря 2011 г.	78 848	522 884	8 282	610 014
Поступления	–	65 817	303	66 120
Перевод из основных средств	–	46 694	231 110	277 804
Выбытие	–	(208 150)	(2 970)	(211 120)
На 30 июня 2012 г.	78 848	427 245	236 725	742 818
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2011 г.	–	(196 957)	(3 014)	(199 971)
Амортизационные отчисления	–	(44 525)	(1 601)	(46 126)
Выбытие	–	3 887	–	3 887
На 30 июня 2011 г.	–	(237 595)	(4 615)	(242 210)
На 31 декабря 2011 г.	(42 848)	(287 610)	(3 699)	(334 157)
Амортизационные отчисления	–	(68 679)	(390)	(69 069)
Выбытие	–	197 625	2 956	200 581
На 30 июня 2012 г.	(42 848)	(158 664)	(1 133)	(20 2645)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2011 г.	78 848	234 241	6 923	320 012
На 31 декабря 2011 г.	36 000	235 274	4 583	275 857
На 30 июня 2012 г.	36 000	268 581	235 592	540 173

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

Остаточная стоимость гудвила по состоянию на 30 июня 2012 года представляет собой гудвил, возникший при приобретении Группой ОАО «Королёвская электросеть СК» в декабре 2010 года в сумме 36 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.: 36 000 тыс. руб. и 78 848 тыс. руб., соответственно).

По состоянию на 30 июня 2012 года прочие нематериальные активы включали стоимость проекта внедрения биллинговой системы на сумму 153 383 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 и 1 января 2011 г.: ноль).

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

8. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Признанные отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Различия между МСФО и соответствующими налоговыми базами приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц, исходя из ставок, вступивших или фактически вступивших в силу на конец отчетного периода.

Ниже представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль:

	Отложенные активы по налогу на прибыль			Отложенные обязательства по налогу на прибыль		
	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Основные средства	–	–	–	(527 025)	(505 417)	(471 135)
Нематериальные активы	–	–	1 012	(31 350)	–	–
Прочие внеоборотные активы	41	11 931	15 018	–	–	–
Запасы	–	69	297	(16 775)	–	–
Дебиторская задолженность	–	–	–	(267 680)	(224 652)	(232 728)
Резервы	28 739	5 100	–	–	(297)	–
Кредиторская задолженность	159 682	209 115	217 544	–	–	–
Задолженность по налогам и сборам	6 987	7 210	4 356	–	–	–
Прочие статьи	53	48	–	–	(202)	(261)
Зачет налоговых (активов)/обязательств	(195 502)	(233 473)	(238 227)	195 502	233 473	238 227
	–	–	–	(647 328)	(497 095)	(465 897)

Отложенные активы по налогу на прибыль:

	Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе		
	1 января 2011 г.	30 июня 2011 г.	30 июня 2011 г.
Нематериальные активы	1 012	(1 012)	–
Прочие внеоборотные активы	15 018	(3 616)	11 402
Запасы	297	11 049	11 346
Резервы	–	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность	217 544	(95 286)	122 258
Задолженность по налогам и сборам	4 356	1 798	6 154
Прочие статьи	–	15	15
Зачет налоговых (активов)/обязательств	(238 227)	87 052	(151 175)
	–	–	–

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

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

	1 января 2012 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	30 июня 2012 г.
Нематериальные активы	–	–	–
Прочие внеоборотные активы	11 931	(11 890)	41
Запасы	69	(69)	–
Резервы	5 100	23 639	28 739
Краткосрочная кредиторская задолженность	209 115	(49 433)	159 682
Задолженность по налогам и сборам	7 210	(223)	6 987
Прочие статьи	48	5	53
Зачет налоговых (активов)/ обязательств	(233 473)	37 971	(195 502)
	–	–	–

Отложенные обязательства по налогу на прибыль:

	1 января 2011 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	30 июня 2011 г.
Основные средства	(471 135)	(40 816)	(511 951)
Дебиторская задолженность	(232 728)	(16 528)	(249 256)
Прочие статьи	(261)	(519)	(780)
Сворачивание отложенного налогового актива и обязательства	238 227	(87 052)	151 175
	(465 897)	(144 915)	(610 812)

	1 января 2012 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	30 июня 2012 г.
Основные средства	(505 417)	(21 608)	(527 025)
Нематериальные активы	–	(31 350)	(31 350)
Запасы	–	(16 775)	(16 775)
Дебиторская задолженность	(224 652)	(43 028)	(267 680)
Резервы	(297)	297	–
Прочие статьи	(202)	202	–
Сворачивание отложенного налогового актива и обязательства	233 473	(37 971)	195 502
	(497 095)	(150 233)	(647 328)

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

9. Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	66 341	55 114	34 968
За вычетом резерва под обесценение	–	–	(1 324)
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	66 341	55 114	33 644
Прочие внеоборотные активы	–	–	27 606
	66 341	55 114	61 250

По состоянию на 30 июня 2012 года долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков включала задолженность по электроэнергии с рассрочкой платежа в сумме 66 341 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 55 114 тыс. руб., на 1 января 2011 г.: 33 644 тыс. руб.). Соглашения по рассрочке платежа были заключены в рамках Федерального Закона № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» с потребителями электроэнергии, с которыми также заключены энергосервисные контракты.

	Общая сумма резерва
На 1 января 2011 г.	(1 324)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(66)
Восстановление резерва	1 324
На 30 июня 2011 г.	(66)

10. Запасы

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Материалы и расходные материалы	231 069	254 706	175 394
Готовая продукция и товары на перепродажу	36 620	35 715	33 545
Затраты в незавершенном производстве относящиеся к договорам подряда	83 876	–	–
Прочие затраты в незавершенном производстве	37 734	7 581	1 626
Запасные части	1 106	1 379	3 086
Прочее	4 740	2 555	2 692
	395 145	301 936	216 343

В данном примечании представлена информация об остатках запасов. Резерв под обесценение не создавался.

В состав затрат в незавершенном производстве, относящихся к договорам подряда, включены понесенные, но не выставленные до момента устранения недостатков заказчику затраты по договору с ОАО «Объединенная энергетическая компания» в сумме 83 876 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.: ноль.)

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

11. Договоры подряда

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Затраты в незавершенном производстве	83 876	–	–
Задолженность субподрядчиков по расчетам за подрядные работы	(83 876)	–	–
Чистые активы	–	–	–
Авансы выданные субподрядчикам	192 272	–	–
Авансы полученные от заказчика	(225 000)	(225 000)	–

Затраты в незавершенном производстве представляют собой затраты понесенные, но не выставленные заказчиком по договору с ОАО «Объединенная энергетическая компания» по созданию информационно-измерительных комплексов и информационно-вычислительных комплексов электроустановки автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета электроэнергии распределительных электрических сетей на сумму 83 876 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.: ноль). Данные затраты были понесены субподрядчиками и отражены в аналогичной сумме в прочей кредиторской задолженности.

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые активы:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	12 793 823	12 328 498	14 074 585
За вычетом резерва под обесценение	(2 638 186)	(2 756 333)	(2 177 322)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	10 155 637	9 572 165	11 897 263
Прочая дебиторская задолженность	1 346 146	1 499 689	765 628
За вычетом резерва под обесценение	(322 884)	(356 394)	(21 526)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	1 023 262	1 143 295	744 102
Нефинансовые активы:			
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата	152 265	186 252	282 828
Авансы по договорам подряда	192 272	–	–
За вычетом резерва под обесценение	–	–	–
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата, нетто	344 537	186 252	282 828
Краткосрочные налоги к возмещению	14 983	6 879	5 661
Предоплата по налогам	47 047	48 093	31 563
	11 585 466	10 956 684	12 961 417
Итого резерв под обесценение	(2 961 070)	(3 112 727)	(2 198 848)

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Ниже представлено изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Общая сумма резерва
На 31 декабря 2011 г.	(2 756 333)	(356 394)	(3 112 727)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(9 269)	(633)	(9 902)
Восстановление резерва	92 211	10 119	102 330
Уменьшение резерва под обесценение дебиторской задолженности в результате списания безнадежной дебиторской задолженности	35 205	24 024	59 229
На 30 июня 2012г.	(2 638 186)	(322 884)	(2 961 070)

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Общая сумма резерва
На 1 января 2011 г.	(2 177 322)	(21 526)	(2 198 848)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(781 574)	–	(781 574)
Восстановление резерва	–	5 623	5 623
На 30 июня 2011 г.	(2 958 896)	(15 903)	(2 974 799)

Ниже приведен анализ балансовой стоимости указанных выше финансовых активов:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 30 июня 2012 г.			
Не просроченные и не обесцененные	5 604 136	925 670	6 529 806
Просроченные, но не обесцененные	4 481 038	11 318	4 492 356
Просроченные и обесцененные	2 708 649	409 158	3 117 807
Итого	12 793 823	1 346 146	14 139 969

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

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

По состоянию 30 июня 2012 года дебиторская задолженность в размере 4 492 356 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 2 966 556 тыс. руб.; на 1 января 2011 г.: 797 918 тыс. руб.) была просрочена, но не обесценена. К этой категории относится задолженность независимых контрагентов, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств. Анализ данной задолженности по датам возникновения приведен ниже:

Просроченная, но не обесцененная	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
До 3 месяцев	2 073 302	771 157	470 520
От 3 до 6 месяцев	607 033	241 854	147 836
От 6 до 12 месяцев	448 533	616 925	172 341
Свыше 12 месяцев	1 363 488	1 336 620	7 221
Итого	4 492 356	2 966 556	797 918

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

Просроченная и обесцененная	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
До 3 месяцев	586 294	786 503	1 219 472
От 3 до 6 месяцев	282 113	286 553	2 398 663
От 6 до 12 месяцев	348 855	457 067	57 860
Свыше 12 месяцев	1 900 545	1 608 569	1 252 536
Итого	3 117 807	3 138 692	4 928 531

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

13. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	4 552 833	4 176 932	3 095 564
Банковские депозиты на срок не более 3-х месяцев	6 753 600	12 137 400	310 000
Итого	11 306 433	16 314 332	3 405 564

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

На денежные средства, находящиеся на счетах ЗАО «Международный Промышленный Банк», начислен резерв на полную сумму 320 914 тыс. руб. на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года в связи с банкротством банка в 2011 году.

14. Прочие оборотные активы

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Банковские депозиты на срок от 3 до 12 месяцев	301 000	301 000	1 010 923
Прочие	24 731	20 482	20 648
	325 731	321 482	1 031 571

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения от трех до двенадцати месяцев по состоянию на 30 июня 2012 года включали:

Название банка	Величина процентной ставки	Сумма депозитов
ОАО Банк «Народный кредит»	11%	300 000
ОАО «Сбербанк России» г. Москва	5,26%	1 000
		301 000

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

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

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

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Капитал

Акционерный капитал

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

Дивиденды

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

В апреле-июне 2011 года дочерние компании ОАО «Мосэнергосбыт» объявили дивиденды за 2010 год в размере 42 418 тыс. руб., которая начислена в пользу акционеров Материнской компании и неконтрольной доли участия.

Годовое общее собрание акционеров ОАО «Мосэнергосбыт» в июне 2012 приняло решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям компании по итогам работы за 2011 год в размере 0,1341 рублей на одну обыкновенную акцию в денежной форме в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Общая сумма объявленных дивидендов за 2011 год составила 3 817 694 тыс. рублей, включая акционеров материнской компании в сумме 3 805 113 тыс. рублей и неконтрольную долю участия в сумме 12 581 тыс. рублей.

16. Прибыль на акцию

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.

Средневзвешенное количество акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, штук	28 249 359 700
Прибыль, приходящаяся на акционеров материнской Компании	3 389 751
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящихся на акционеров Компании (в руб.)	0.1199

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

Средневзвешенное количество акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, штук	28 249 359 700
Прибыль, приходящаяся на акционеров материнской Компании	1 472 543
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в счет прибыли, приходящейся на акционеров Компании (в руб.)	0.0521

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

17. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые обязательства			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	11 092 251	15 374 679	12 693 168
Дивиденды к выплате	3 835 233	27 918	24 787
Кредиторская задолженность по договорам подряда	83 876	–	–
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	37 887	76 531	25 926
Итого	15 049 247	15 479 128	12 743 881
Нефинансовые обязательства			
Авансы полученные	5 021 852	5 600 647	3 382 650
Авансы полученные по договорам подряда	225 000	225 000	–
Задолженность перед персоналом	415 933	397 685	360 021
Краткосрочные резервы	948 633	1 162 046	1 137 563
Итого	6 611 418	7 385 378	4 880 234
	21 660 665	22 864 506	17 624 115

В состав прочей кредиторской задолженности, относящейся к договорам подряда, включены понесенные субподрядчиками затраты по реализации проекта по договору с ОАО «Объединенная энергетическая компания» в сумме 83 876 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.: ноль).

Ниже представлен отчет об изменении краткосрочных резервов:

	Резерв под судебные разбиратель- ства	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2011 г.	1 137 563	–	1 137 563
Начисление резерва	–	–	–
Использовано резерва в течение года	–	–	–
На 30 июня 2011 г.	1 137 563	–	1 137 563
На 31 декабря 2011 г.	1 150 482	11 564	1 162 046
Начисление резерва	151 612	–	151 612
Использовано резерва в течение года	(353 461)	(11 564)	(365 025)
На 30 июня 2012 г.	948 633	–	948 633

В составе краткосрочных резервов отражен резерв по урегулированию ряда исков (наложенных штрафов) со стороны антимонопольного органа в отношении законодательства о конкуренции. В течение 2012 года Группа получила положительные решения судов по ряду исков на сумму 353 461 тыс. руб. Дополнительно начисленная сумма резерва за первую половину 2012 года составила 151 612 тыс. руб. В отношении остатка резерва по судебным разбирательствам на 30 июня 2012 г. Группа находится в стадии судебных слушаний.

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

17. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (продолжение)

Задолженность перед персоналом включает в себя начисленный резерв по неиспользованным отпускам и будущим вознаграждениям в сумме 232 105 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 373 110 тыс. руб.; на 1 января 2011 г.: 347 269 тыс. руб.).

18. Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	200	200	–
Итого финансовые обязательства	200	200	–
Нефинансовые обязательства			
Пенсионные обязательства	316 885	243 258	193 190
Прочие	34 932	11 244	–
Итого нефинансовые обязательства	351 817	254 502	193 190
Итого	352 017	254 702	193 190

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

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

В состав прочих нефинансовых обязательств входят начисленные обязательства перед внебюджетными фондами социального, пенсионного и медицинского страхования по пенсионным обязательствам в сумме 34 932 тыс. руб. на 30 июня 2012 г. (на 31 декабря 2011 г.: 11 244 тыс. руб., на 1 января 2011 г.: 33 644 тыс. руб.).

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

Суммы, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	451 619	329 685	270 781
За вычетом: справедливой стоимости активов плана	–	–	–
Дефицит в фондах плана	451 619	329 685	270 781
Чистый актуарный (убыток)/прибыль, не отраженный в отчете о финансовом положении	(10 706)	22 761	16 313
Непризнанная стоимость услуг прошлых периодов	(124 028)	(109 188)	(93 904)
Пенсионные обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовой позиции	316 885	243 258	193 190

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

18. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Суммы, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Стоимость услуг текущего периода	17 342	9 772
Процентные расходы	16 695	10 767
Признанный актуарный убыток	6 822	–
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	46 510	7 330
Итого	87 369	27 869
Доходы от сокращения плана	–	–
Итого	87 369	27 869

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

	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
Текущая стоимость пенсионных обязательств на начало периода	329 685	270 781
Стоимость услуг текущего периода	17 342	9 772
Процентные расходы	16 695	10 767
Актуарный убыток	40 289	–
Стоимость услуг прошлых периодов	61 350	–
Выплаченные пенсии	(13 742)	(12 972)
Доходы от сокращения плана	–	–
Приобретение доли, обеспечивающей контроль	–	–
Прочее	–	–
Текущая стоимость пенсионных обязательств на конец периода	451 619	278 348

Активы плана

	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
Взносы работодателя	13 742	12 972
Выплаченные пенсии	(13 742)	(12 972)
Справедливая стоимость активов плана на конец периода	–	–

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
Пенсионные обязательства на начало года	243 258	193 189
Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	87 369	27 869
Выплаченные пенсии	(13 742)	(12 972)
Пенсионные обязательства на конец периода	316 885	208 086

Основные актуарные допущения:

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

18. Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

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

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

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	(451 619)	(278 348)
Активы плана	–	–
Дефицит в фондах плана	451 619	278 348
Корректировка обязательств по плану на основе прошлого опыта, прибыль/(убыток)	–	–
Корректировка активов плана на основе прошлого опыта	–	–
	–	–

19. Задолженность по налогам

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	246 466	701 532	648 340
Налог на имущество	21 740	19 880	19 456
Налог на земельную собственность	499	490	480
Налог на пользователей автомобильных дорог	–	296	187
Экологические выплаты	3	140	15
НДФЛ	34 339	5 285	3 633
Социальные налоги и выплаты	27 104	3 013	3 385
Прочие налоги	152	68	119
	330 303	730 704	675 615

20. Доходы от основной деятельности

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	103 699 004	112 573 713
Прочие доходы	665 448	759 175
	104 364 452	113 332 888

Выручка от продажи электроэнергии и мощности включает 293 367 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 828 007 тыс. руб.), относящиеся к выручке от реализации через ЗАО «Центр Финансовых Расчетов» – посредника на российском рынке электроэнергии.

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

21. Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Суммы к получению по решению суда	100 431	–
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	192 323	95 708
Доходы от реализации основных средств	–	3 360
Прочее	6 897	9 452
	299 651	108 520

Суммы к получению по решению суда представлены признанным судом в предпоследней инстанции возмещением в пользу дочерней компанией ОАО «Мосэнергосбыт» – ОАО «ЭСКМО» по решению ФАС Московской области от 25 апреля 2012 года в связи с признанием недействительным договора оказания услуг по передаче электроэнергии с сетевой компанией в период с марта по июнь 2009 года.

22. Операционные расходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	35 034 673	38 646 482
Плата за мощность	15 166 560	16 511 151
Расходы на топливо	706	685
Зарплата, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда	2 540 110	2 083 933
Амортизация основных средств	130 198	195 262
Убыток от списания основных средств и нематериальных активов, нетто	3 292	9 697
Амортизация нематериальных активов	69 069	46 126
Чистое изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(92 428)	774 693
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	74 562	122 042
Прочие материалы производственного назначения	163 150	110 887
Агентские вознаграждения	186 234	211 127
Плата за транспортировку электроэнергии	48 040 296	49 016 698
Расходы по операционной аренде	211 146	201 680
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	361 388	164 992
Расходы на страхование	25 322	21 464
Расходы на безопасность	40 942	39 022
Услуги связи	100 047	81 397
Услуги банков	131 341	134 072
Сторнирование прочих резервов	(201 849)	–
Транспортные расходы	3 489	3 849
Социальные расходы	93 063	96 703
Командировочные расходы	3 280	1 627
Расходы на рекламу	6 330	3 319
Расходы на благотворительность	425 969	719
Содержание офиса	14 472	16 805
Списание сомнительных долгов, по которым резерв ранее не создавался	827	18 668
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	59 124	42 015
Пени и штрафы, кроме налоговых	8 212	376
Прочие	434 126	676 462
	103 033 651	109 231 953

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

22. Операционные расходы, нетто (продолжение)

Прочие расходы включают в себя взносы в некоммерческий фонд «Энергия без границ» в сумме 105 530 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: ноль).

23. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход	412 301	147 133
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности, нетто	–	2 857
Прочие финансовые доходы	680	2 588
	412 981	152 578
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Финансовые расходы		
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности, нетто	12 779	–
Прочие финансовые расходы	2 645	2 591
	15 424	2 591

24. Расход по налогу на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе:		
Расходы по текущему налогу на прибыль	395 659	790 421
Расход по отложенным налогам (Примечание 8)	150 233	144 915
	545 892	935 336

Ставка налога на прибыль составляет 20% (30 июня 2011 г.: 20%).

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Прибыль до налогообложения	2 028 009	4 359 442
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	405 602	871 888
Использование не признанных ранее налоговых убытков	(3 803)	–
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу, нетто	144 093	63 258
Прочее	–	190
	545 892	935 336

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски

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

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

Информация о финансовых инструментах по категориям представлена ниже:

Активы согласно промежуточному консолидированному отчету о финансовом положении	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Дебиторская задолженность, за исключением предоплаты	11 245 240	10 770 574	12 675 009
Депозиты со сроком погашения от 3 месяцев до 12 месяцев (Примечание 14)	30 1000	30 1000	1 010 923
Денежные средства и их эквиваленты	11 306 433	16 314 332	3 405 564
Итого финансовые активы	22 852 673	27 385 906	17 091 496
Обязательства согласно промежуточному консолидированному отчету о финансовом положении	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиторская задолженность, за исключением задолженности по налогам	15 049 247)	15 479 128	12 743 881
Итого финансовые обязательства	15 049 247	15 479 128	12 743 881

(а) Кредитный риск

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

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

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

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

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

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

	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
На 30 июня 2012 г.				
A	11 088 503	–	11 088 503	98%
B'	100 717	(13 455)	87 262	1%
B''	12 817	(4 087)	8 730	0%
B'''	8 743	(5 138)	3 605	0%
C	2 995 530	(2 938 390)	57 140	1%
Итого	14 206 310	(2 961 070)	11 245 240	100%

	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
На 31 декабря 2011 г.				
A	10 744 609	–	10 744 609	100%
B'	–	–	–	0%
B''	–	–	–	0%
B'''	53 673	(27 708)	25 965	0%
C	3 085 019	(3 085 019)	–	0%
Итого	13 883 301	(3 112 727)	10 770 574	100%

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

На 1 января 2011 г.	Номинальная стоимость	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
А	9 911 462	–	9 911 462	78%
В'	296 883	(27 515)	269 368	2%
В''	3 709 761	(1 215 917)	2 493 844	20%
В'''	–	–	–	0%
С	957 075	(956 740)	335	0%
Итого	14 875 181	(2 200 172)	12 675 009	100%

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

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

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

(б) Риск ликвидности

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

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

	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого
Кредиторская задолженность	15 049 247	–	–	–	–	15 049 247
Итого на 30 июня 2012 г.	15 049 247	–	–	–	–	15 049 247
	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого
Кредиторская задолженность и начисления	15 479 128	–	–	–	–	15 479 128
Итого на 31 декабря 2011 г.	15 479 128	–	–	–	–	15 479 128
	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого
Кредиторская задолженность и начисления	12 743 881	–	–	–	–	12 743 881
Итого на 1 января 2011 г.	12 743 881	–	–	–	–	12 743 881

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(в) Управление капиталом

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 2011 г. и 31 декабря 2011 г. компании Группы выполняли все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

26. Операционная аренда

Ниже представлены суммы платежей по нерасторгаемым договорам операционной аренды:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Менее 1 года	343 741	269 621
От 1 года до 5 лет	204 455	226 706
Более пяти лет	84 382	32 496
	632 578	528 823

27. Договорные обязательства

На 30 июня 2012 года договорные инвестиционные обязательства были представлены следующим образом:

Срок исполнения обязательств	Сумма, тыс. руб.
менее 1 года	749 194
от 1 до 2 лет	544 446
от 2 до 5 лет	2 066 485

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

27. Договорные обязательства (продолжение)

Инвестиционные обязательства со сроком менее года включают обязательства по договору с ОАО «Объединенная энергетическая компания» по созданию информационно-измерительных комплексов и информационно-вычислительных комплексов электроустановки автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета электроэнергии распределительных электрических сетей в сумме 684 598 тыс. руб. Обязательства со сроками от 1 до 2 лет и от 2 до 5 лет полностью представлены обязательством по данному договору с ОАО «Объединенная энергетическая компания».

28. Условные обязательства

(а) Условия ведения деятельности

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

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

(б) Судебные разбирательства

Судебные разбирательства

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

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Претензии покупателей	314 714	–
	314 714	–

Статья «Претензии покупателей» на 30 июня 2012 включает в себя судебный иск к дочерней компании ОАО «Мосэнергосбыт» – ОАО «ЭСКМО».

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

29. Операции со связанными сторонами

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

ОАО «Объединенная энергосбытовая компания» является единоличным исполнительным органом ОАО «Мосэнергосбыт». Расходы по управлению составили 151 670 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 34 804 тыс.руб.).

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Заработная плата, премии и прочие краткосрочные вознаграждения	105 221	61 657
	105 221	61 657

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

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Выручка:		
Продажа электроэнергии и мощности	189 595	193 174
Прочая выручка	2 019	68
Прочие операционные доходы	5 805	5
	197 419	193 247
Операционные расходы		
Приобретение электроэнергии и мощности	6 652 367	6 483 898
	6 652 367	6 483 898
	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность:		1 января 2011 г.
Прочая дебиторская задолженность	64	219
За вычетом резерва под обесценение	–	–
	64	812
Прочая дебиторская задолженность, нетто	64	(220)
		592
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, включая резерв	24 661	20 287
За вычетом резерва под обесценение	–	–
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	24 661	1 123
	24 661	20 287
Авансы выданные	193 294	21 733
	193 294	21 733
		3 824
	193 294	3 824

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиторская задолженность:			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	593 492	1 050 513	192 179
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	9 655	–	–
Прочая кредиторская задолженность	8 484	–	–
Авансы полученные	5 911	338	532
Дивиденды к уплате	1 928 928	–	–
	2 546 470	1 050 851	192 711

(в) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией

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

	За шесть месяцев, закончившихся		
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.	
Выручка:			
Продажа электроэнергии и мощности	38 201 135	28 531 038	
Прочая выручка	150 586	48 344	
Прочие операционные доходы	1 200	28 190	
	38 352 921	28 607 572	
Операционные расходы			
Приобретение электроэнергии и мощности	14 884 300	19 776 732	
	14 884 300	19 776 732	
	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, включая резерв	–	–	6 360
За вычетом резерва под обесценение	–	–	(1 324)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	–	–	5 036
	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Прочая дебиторская задолженность	828 606	42 238	23 279
За вычетом резерва под обесценение	(633)	–	(6 807)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	827 973	42 238	16 472

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, включая резерв	5 574 781	3 204 694	5 198 962
За вычетом резерва под обесценение	(1 378 706)	(1 506 122)	(954 048)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	4 196 075	1 698 572	4 244 914
	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиторская задолженность:			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 447 295	2 127 128	9 316 818
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность	—	300	—
Авансы полученные	1 438 986	1 858 833	954 287
Дивиденды	—	—	—
	8 886 281	3 986 261	10 271 105

30. Основные дочерние компании

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

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

ОАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. События после отчетной даты

17 августа 2012 года совет директоров ОАО «Мосэнергосбыт» одобрил заключение соглашения о порядке и условиях кредитования между ОАО «Мосэнергосбыт» (Заёмщик) и ОАО «Альфа-Банк» (Кредитор) на сумму не более 1,5 миллиарда рублей. Срок погашения каждого из кредитов по соглашению составляет не позднее 22 мая 2016 года.

В августе 2012 году Группа выплатила акционерам Компании часть дивидендов по результатам 2011 года в общей сумме 3 698 855 тыс. рублей.