



ГРУППА МОЭК

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

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

| | Примечания | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|------------|-------------------|----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 7 | 142 399 | 142 636 |
| Авансы по капитальному строительству | | 1 039 | 915 |
| Нематериальные активы | 9 | 3 698 | 4 134 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 11 | 879 | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная | 12 | 1 091 | 792 |
| Дебиторская задолженность по финансовой аренде долгосрочная | 26 | 845 | 1 206 |
| Отложенные налоговые активы | 23 | 1 149 | 624 |
| Прочие внеоборотные активы | | 89 | 71 |
| Итого внеоборотные активы | | 151 189 | 150 378 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 10 | 1 581 | 1 688 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 11 | 1 162 | 2 031 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 35 647 | 33 215 |
| Дебиторская задолженность по финансовой аренде краткосрочная | 26 | 39 | 31 |
| Субсидии к получению | 13 | 2 219 | 1 766 |
| Авансовые платежи по налогу на прибыль | | 50 | 18 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 3 963 | 6 826 |
| Займы выданные краткосрочные | | 2 289 | 1 596 |
| Прочие оборотные активы | | 23 | 83 |
| Итого оборотные активы | | 46 973 | 47 254 |
| Активы, предназначенные для продажи | 8 | 253 | 291 |
| Итого активы | | 198 415 | 197 923 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал и резервы | | | |
| Акционерный капитал | 15 | 24 414 | 24 414 |
| Эмиссионный доход | | 138 596 | 138 596 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 15 | (16 669) | (16 669) |
| Резерв по переоценке финансовых активов | 15 | 52 | (115) |
| Прочие резервы | | 441 | 441 |
| Накопленный убыток | | (26 776) | (32 341) |
| Капитал, причитающийся акционерам Группы | | 120 058 | 114 326 |
| Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия | | 1 012 | 846 |
| Итого капитал и резервы | | 121 070 | 115 172 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 16 | 15 300 | - |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 17 | 221 | 182 |
| Доходы будущих периодов | | - | 375 |
| Отложенные налоговые обязательства | 23 | 4 024 | 2 087 |
| Авансы, полученные от покупателей долгосрочные | 18 | 1 441 | 1 871 |
| Кредиторская задолженность долгосрочная | 18 | 4 505 | 4 268 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 25 491 | 8 783 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 16 | 7 966 | 21 078 |
| Торговая кредиторская задолженность | 18 | 31 190 | 42 534 |
| Авансы, полученные от покупателей | 18 | 10 568 | 7 901 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 2 | 3 |
| Авансы, полученные по субсидиям | 13 | 23 | 173 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 18 | 2 105 | 2 279 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 51 854 | 73 968 |
| Итого обязательства | | 77 345 | 82 751 |
| Итого капитал и обязательства | | 198 415 | 197 923 |

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

А.Н. Букина



2016г.

Группа МОЭК

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

| | Примечания | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---|------------|---|---|
| Выручка | 19 | 69 122 | 54 156 |
| Государственные субсидии | 19 | 1 382 | 2 968 |
| Операционные расходы | 20, 21 | (62 835) | (52 973) |
| Результаты операционной деятельности | | 7 669 | 4 151 |
| Финансовые доходы | 22 | 538 | 850 |
| Финансовые расходы | 22 | (1 078) | (717) |
| Чистые финансовые доходы/(расходы) | | (540) | 133 |
| Прибыль до налогообложения | | 7 129 | 4 284 |
| Расход по налогу на прибыль | 23 | (1 398) | (953) |
| Прибыль за отчетный период | | 5 731 | 3 331 |
| Прочий совокупный доход/(расход) | | | |
| Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль | 11 | 167 | (544) |
| Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль | | 167 | (544) |
| Общий совокупный доход за период | | 5 898 | 2 787 |
| Прибыль, причитающаяся: | | | |
| Собственникам ПАО «МОЭК» | | 5 565 | 3 331 |
| Держателям неконтролирующих долей | | 166 | - |
| Прибыль за отчетный период | | 5 731 | 3 331 |
| Общий совокупный доход, причитающийся: | | | |
| Собственникам ПАО «МОЭК» | | 5 732 | 2 787 |
| Держателям неконтролирующих долей | | 166 | - |
| Общий совокупный доход за период | | 5 898 | 2 787 |
| Прибыль на акцию, причитающаяся собственникам ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в российских рублях) | 24 | 25 | 15 |

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

А.Н. Букина

2016г.



Группа МОЭК

Консолидированный отчет движения денежных средств

(в миллионах российских рублей)

| | Примечания | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---|------------|---|---|
| Потоки денежных средств от операционной деятельности | | | |
| Прибыль/(убыток) до налога на прибыль | | 7 129 | 4 284 |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Износ и амортизация | 20 | 6 449 | 5 033 |
| Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности | 20 | 911 | 645 |
| Доходы от выбытия основных средств и прочих активов | 20 | (3 214) | (1 241) |
| Чистые финансовые (доходы)/расходы | 22 | 540 | (133) |
| Прочие неденежные операции | | (119) | (84) |
| Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале и резервах | | 11 696 | 8 504 |
| Изменение запасов | | 107 | 49 |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 40 | 5 550 |
| Изменение обязательств по вознаграждению работников | | 39 | - |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (323) | (3 543) |
| Изменения по субсидиям | | (603) | (1 021) |
| Изменение доходов будущих периодов | | (375) | (31) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 10 581 | 9 508 |
| Проценты уплаченные | | (1 172) | (1 336) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (78) | (92) |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | | 9 331 | 8 080 |
| Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (14 658) | (10 191) |
| Поступления от выбытия основных средств | | 775 | 441 |
| Погашение займов выданных | | 274 | - |
| Займы выданные | | (903) | - |
| Дивиденды и проценты полученные | | 137 | 78 |
| Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности | | (14 375) | (9 672) |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Привлечение заемных средств | | 15 860 | - |
| Возврат заемных средств | | (13 678) | - |
| Платежи по обязательствам финансовой аренды | | (1) | (29) |
| Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности | | 2 181 | (29) |
| Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (2 863) | (1 621) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начала периода | 14 | 6 826 | 7 073 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 14 | 3 963 | 5 452 |

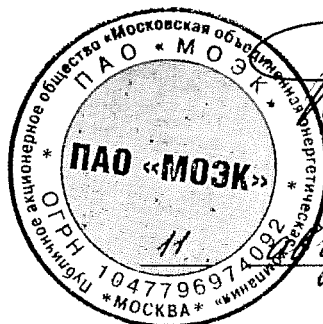
Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

А.Н. Букина

2016г.



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

Прилагается собственникам ПАО «МОЭК»

| Примечания | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резерв по переоценке финансовых активов | Прочие резервы | Накопленный убыток | Итого | Неконтролирующая доля участия | Всего собственного капитала |
|---|---------------------|-------------------|---|---|----------------|--------------------|---------|-------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | | | | |
| Остаток на 1 января 2015 года | 24 414 | 138 596 | (16 669) | 548 | - | (37 706) | 109 183 | - | 109 183 |
| Прибыль за период | - | - | - | - | - | 3 331 | 3 331 | - | 3 331 |
| Прочий совокупный доход/(расход): | | | | | | | | | |
| Величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | 11 | - | - | (680) | - | - | (680) | - | (680) |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода | 23 | - | - | 136 | - | - | 136 | - | 136 |
| Итого прочего совокупного расхода | - | - | - | (544) | - | - | (544) | - | (544) |
| Общий совокупный доход за отчетный период | - | - | - | (544) | - | 3 331 | 2 787 | - | 2 787 |
| Остаток на 30 июня 2015 года | 24 414 | 138 596 | (16 669) | 4 | - | (34 375) | 111 970 | - | 111 970 |
| Остаток на 1 января 2016 года | 24 414 | 138 596 | (16 669) | (115) | 441 | (32 341) | 114 326 | 846 | 115 172 |
| Прибыль за период | - | - | - | - | - | 5 565 | 5 565 | 166 | 5 731 |
| Прочий совокупный доход/(расход): | | | | | | | | | |
| Величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | 11 | - | - | 209 | - | - | 209 | - | 209 |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода | 23 | - | - | (42) | - | - | (42) | - | (42) |
| Итого прочего совокупного дохода | - | - | - | 167 | - | - | 167 | - | 167 |
| Общий совокупный доход за отчетный период | - | - | - | 167 | - | 5 565 | 5 732 | 166 | 5 898 |
| Остаток на 30 июня 2016 года | 24 414 | 138 596 | (16 669) | 52 | 441 | (26 776) | 120 058 | 1 012 | 121 070 |

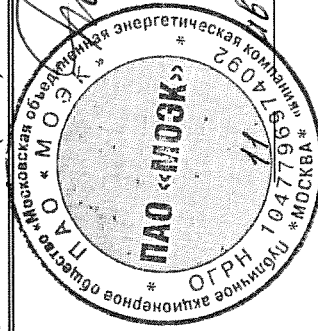
Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Н.В. Бондал

А.Н. Буккина

2016г.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

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

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

1 Информация о Группе и ее деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

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

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

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

Группа обслуживает 110 тепловых станций: 16 РТС, 11 КТС и 82 малых котельных и автономных источников тепла общей тепловой мощностью 6 006,10 Гкал/ч, а также один объект производства электрической энергии (ПГУ-ТЭС) общей электрической мощностью 129,60 МВт».

ПАО «МОЭК» является оператором самой протяженной теплоэнергетической системы в мире: в эксплуатации компании находится свыше 15,4 тыс. км тепловых сетей, в том числе порядка 7,9 тыс. км магистральных и 7,5 тыс. км – разводящих.

Компания осуществляет бесперебойное теплоснабжение 12 млн. жителей Москвы.

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

1.2 Формирование группы

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2016 года ООО «Газпром энергохолдинг» являлось непосредственной материнской компанией Группы (далее – «материнская компания»). Непосредственная материнская компания Группы не выпускает финансовую отчетность для публичного пользования.

1.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 29). Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также международные санкции в отношении некоторых

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в первом полугодии 2016 года. В результате, в течение 1 полугодия 2016 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 63,7162 руб. до 83,5913 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась с 11,0% годовых до 10,5% годовых.
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

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

После 30 июня 2016 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 62,9891 руб. до 67,0512 руб. за доллар США;
- кредитный рейтинг России был подтвержден агентством Fitch Ratings на уровне BВВ-, а агентство Moody's подтвердило его на уровне Вa1. Рейтинг России агентств Moody's и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако агентство Fitch Ratings дало негативный прогноз, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем;
- ключевая ставка ЦБ РФ осталась на уровне 10,5% годовых.

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

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

1.4 Отношения с государством и действующее законодательство

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

Правительство Российской Федерации оказывает прямое воздействие на операционную деятельность компаний Группы через регулирование оптового и розничного рынка сбыта тепла и электроэнергии посредством Федеральной антимонопольной службы, Департамента экономической политики и развития города Москвы, Комитета по ценам и тарифам Московской области. Государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

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

Кроме того, тепловая энергия продается жилищным организациям по льготным тарифам, устанавливаемым Департаментом экономической политики и развития города Москвы, которые существенно ниже, чем тарифы для коммерческих потребителей, и не покрывают операционные расходы ПАО «МОЭК». Данная разница в тарифах для различных групп потребителей компенсируется Правительством Москвы путем предоставления субсидий, которые учитываются в операционных

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

доходах Группы (см. Примечание 19). Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 6.

1.5 Периметр консолидации

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

| Наименование предприятия | Вид деятельности | Доля владения | |
|--|---|----------------------|-------------------------|
| | | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
| ОАО «Мосгорэнерго» | Услуги по организации энергосбытовой деятельности | 100,00% | 100,00% |
| ООО «МОЭК-Финанс» | Операции на рынке ценных бумаг | 100,00% | 100,00% |
| ОАО «МОЭК-Генерация» | Купля-продажа и поставка тепловой и электрической энергии | 100,00% | 100,00% |
| ООО «Развитие теплосетевого комплекса» | Развитие тепловых сетей и сопутствующего оборудования | 100,00% | 100,00% |
| ООО "Центр технологических присоединений МОЭК" | Подключение к сетям инженерно-технического обеспечения | 100,00% | 100,00% |
| ООО "ТСК МОЭК" | Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) | 100,00% | 100,00% |
| ООО «Центр управления недвижимостью» | Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвижимого имущества | 100,00% | 0,00% |
| ООО "ТСК Мосэнерго" | Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) | 74,39% | 74,39% |
| ООО "ТСК Метрология" | Монтаж, ремонт и техническое обслуживание приборов и инструментов для измерения, контроля, испытания и прочих целей | 0,00% | 73,65% |

По состоянию на 30 июня 2016 года не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочерних предприятий или использования их для регулирования обязательств дочерних предприятий.

Привилегированных акций, принадлежащих Группе, нет.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1 Заявление о соответствии МСФО

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

2.2 Принципы оценки

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

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

3 Основные положения учетной политики

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

3.1 Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой.

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Потеря контроля

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

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

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

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

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

3.2 Сделки между предприятиями под общим контролем

Объединение бизнеса, в котором участвуют предприятия или бизнесы, находящиеся под общим контролем, – это сделка по объединению бизнеса, в котором все объединяемые предприятия или бизнесы в конечном итоге контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после проведения сделки по объединению, и этот контроль не является временным.

Для учета сделок между Группой и предприятиями, находящимися с ней под общим контролем одного собственника, применение МСФО (IFRS) 3 не требуется.

Группа признает такие сделки по балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности материнской компании для сторон участвующих в сделке и находящихся под ее общим контролем. Превышение стоимости инвестиции в такие дочерние компании над балансовой стоимостью их чистых активов на дату приобретения отражается в составе собственного капитала Группы (статья «Прочие резервы»).

Финансовая отчетность включает результаты приобретенной компании с даты сделки.

3.3 Учет операций в иностранной валюте

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

3.4 Финансовые инструменты

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности. К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

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

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

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

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

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

или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

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

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

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

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

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

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

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

3.5 Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

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

3.6 Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В случае возникновения убытков от обесценения балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках и включается в состав накопленной амортизации и обесценения. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

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

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

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

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

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не производила капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев,

когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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

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

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

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды от использования данного актива, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. При этом подлежащие замене части списываются. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей или убытков за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

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

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

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

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

3.7 Арендованные активы

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

Начисление амортизации по арендованным активам осуществляется в течение наименьшего из двух периодов: продолжительности аренды и срока их полезного использования за исключением случаев,

когда у Группы имеется достаточно обоснованная уверенность в том, что по окончании срока аренда активы перейдут в собственность Группы.

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

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

3.8 Нематериальные активы

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

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

Амортизация

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

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

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

3.9 Обесценение

(i) Финансовые активы

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

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

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

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убыток от обесценения восстанавливается, если такое восстановление может быть объективно соотнесено с событием, возникшим после признания убытка от обесценения. В отношении финансового актива,

учитываемого по амортизированной стоимости, результат восстановления убытка отражается в составе прибылей и убытков.

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

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

3.10 Запасы

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

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

3.11 Вознаграждения работникам

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

Выплаты социального характера

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

3.12 Резервы

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

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

3.13 Выручка

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

Выручка от реализации тепловой энергии начисляется ежемесячно на основании:

- объема фактически потребленной энергии по данным приборов учета, установленных у потребителей, либо установленных на тепловом пункте (ЦТП) с учетом договорных тепловых нагрузок потребителя; и
- тарифов, утвержденных Департаментом экономической политики и развития города Москвы, Комитетом по ценам и тарифам Московской области.

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

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

3.14 Государственные субсидии

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

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

3.15 Финансовые доходы и расходы

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

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

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутых суммах.

3.16 Налог на прибыль

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

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

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

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

Кроме того отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления

временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

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

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

3.17 Сегментная отчетность

Группа не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

3.18 Прибыль на акцию

Группа раскрывает показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имела инструментов с разводняющим эффектом по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года.

3.19 Новые стандарты и разъяснения

Вступили в силу ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций, которые являются обязательными с 1 января 2016 года:

- МСФО (IFRS) 14 – «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Ежегодные улучшения МСФО, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

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

Ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2016 года и досрочно не применялись Группой:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» был выпущен поэтапно и в конечном итоге заменил собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- (i) *Резерв под обесценение объектов основных средств.* Группа определяет наличие признаков обесценения основных средств, если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках и включается в состав накопленной амортизации и обесценения. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 7.

- (ii) *Сроки полезного использования основных средств.* Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.
- (iii) *Обесценение дебиторской задолженности.* Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 25.
- (iv) *Признание отложенного налогового актива.* Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 23.

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, финансовых результатов, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

Среднесписочная численность Группы сократилась на 1% с 15 615 человек в 2015 году до 15 480 человек в 2016 году.

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

5 Управление капиталом и финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Управление капиталом

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

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

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

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала с использованием коэффициента доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой сумму заемных средств, указанную в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, за вычетом денежных средств. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в отчете о финансовом положении компании, плюс сумма чистой задолженности.

Коэффициенты на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года рассчитаны следующим образом:

| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Заемные средства (Примечание 16) | (23 266) | (21 078) |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14) | 3 963 | 6 826 |
| Чистая задолженность (заемный капитал) | (19 303) | (14 252) |
| Капитал, причитающийся акционерам Группы | (120 058) | (114 326) |
| Итого собственный капитал | (139 361) | (128 578) |
| Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала | 13,85% | 11,08% |

(i) Обязательство по кредитам

Группа поддерживает оптимальную структуру капитала путем отслеживания определенных кредитных соглашений. По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами:

- минимальный уровень показателя «ЕБИТДА/процентные расходы»;
- максимальный уровень показателя «совокупная задолженность/ЕБИТДА»;
- положительное значение величины чистых активов;
- минимальный уровень чистого кредитового оборота по расчетным счетам.

(ii) Требования законодательства

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

- акционерный капитал не может быть менее 100 000 руб.;
- если акционерный капитал Общества больше, чем чистые активы Общества, такое Общество должно уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;
- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

На 30 июня 2016 года Группа соблюдала приведенные выше требования к акционерному капиталу.

Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

(ii) Гарантии

Политика Группы не предусматривает предоставление финансовых гарантий покупателям.

(iii) Инвестиции

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

(iv) Банковские депозиты

Банковские депозиты Группы размещены в основном в банках с кредитным рейтингом Ba2 по оценкам Moody's.

Риск ликвидности

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

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

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

Рыночный риск

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

(i) Валютный риск

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

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

(ii) Риск изменения процентных ставок

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

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

(iii) Риск изменения цен на долевые инструменты

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

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

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

- эффект на прибыль до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, в случае повышения или понижения рыночной стоимости акций отсутствует;
- эффект на резерв по переоценке инвестиций в составе капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, в случае повышения или понижения рыночной стоимости акций составил бы 60 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 55 млн. руб.).

6 Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, или осуществлять совместный контроль.

Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными компаниями

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

Выручка

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|--|---|---|
| Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии | 2 516 | 4 034 |
| Выручка от реализации электроэнергии и мощности | 382 | 190 |
| Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС | 115 | 29 |
| Выручка от оказания прочих работ и услуг | 225 | 117 |
| Итого | 3 239 | 4 370 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, выручка от оказания услуг ПАО «Мосэнерго», составила 2 958 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 4 279 млн. руб.), в том числе:

- выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии 2 516 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 4 034 млн. руб.);
- выручка от реализации электроэнергии и мощности 382 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 190 млн. руб.);
- прочая выручка 60 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 55 млн. руб.).

Расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---|---|---|
| Покупная теплоэнергия | 34 354 | 24 665 |
| Расходы на топливо | 3 197 | 5 004 |
| Аренда | 458 | 185 |
| Покупная электроэнергия | 66 | 57 |
| (Доход)/расход от выбытия основных средств и незавершенного строительства | (326) | - |
| Прочие расходы | 1 578 | 262 |
| Итого | 39 327 | 30 173 |

ПАО «Мосэнерго», дочерняя компания ПАО «Газпром», является для Группы основным поставщиком тепловой и электрической энергии. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, общая величина закупок Группы у ПАО «Мосэнерго» составила 35 090 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 24 655 млн. руб.), в том числе:

- расходы на покупную теплоэнергию 34 344 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 24 257 млн. руб.);
- расходы на покупную электроэнергию 45 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 32 млн. руб.);
- расходы на аренду 354 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 126 млн. руб.);
- прочие расходы 347 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 240 млн. руб.).

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

ООО «Газпром межрегионгаз Москва», дочерняя компания ПАО «Газпром», является для Группы основным поставщиком газа. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, величина закупок Группы у ООО «Газпром межрегионгаз Москва» составила 3 197 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 5 004 млн. руб.).

Кроме данных, указанных в таблице выше, Группа получила услуги по капитальному строительству объектов от ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года на сумму 637 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 119 млн. руб.).

Финансовые доходы и расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---|---|---|
| Финансовые доходы | 93 | 241 |
| Финансовые расходы | (580) | (238) |
| Нетто-величина финансовых доходов (расходов) | (487) | 3 |

Финансовые доходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, в основном, включают процентный доход по депозитам, размещенным в АО «Газпромбанк», ассоциированной компании ПАО «Газпром», в сумме 30 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 55 млн. руб.), и процентный доход по финансовой аренде, предоставленной ПАО «Мосэнерго», в сумме 38 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 180 млн. руб.).

В состав финансовых расходов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, входят:

- дисконт долгосрочной дебиторской задолженности по финансовой аренде имущественных комплексов РТС «Химки-Ховрино» и РТС «Красная Пресня» в размере 331 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 0 млн. руб.)
- дисконт долгосрочной кредиторской задолженности за приобретенные теплосети у ПАО «Мосэнерго» в размере 244 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 217 млн. руб.).

Остатки по расчетам

| | Остаток по расчетам на 30 июня 2016 года | Остаток по расчетам на 31 декабря 2015 года |
|--|---|--|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 544 | 5 295 |
| Займы выданные | 1 892 | 320 |
| Дебиторская задолженность по финансовой аренде | 884 | 1 237 |
| Авансы по капитальному строительству | 668 | 473 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 475 | 3 058 |
| Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы | 155 | 36 |
| Итого | 7 618 | 10 419 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 30 661 | 35 876 |
| Авансы, полученные от покупателей | 7 | 3 |
| Итого | 30 668 | 35 879 |

Торговая и прочая дебиторская задолженность с ПАО «Мосэнерго», дочерней компанией ПАО «Газпром», по состоянию на 30 июня 2016 года составила 1 260 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 5 364 млн. руб.), в том числе приведенная стоимость причитающихся к получению сумм арендных платежей по состоянию на 30 июня 2016 года составила 884 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 1 237 млн. руб.).

Остатки денежных средств связаны с размещением денежных средств в АО «Газпромбанк», который является ассоциированной компанией ПАО «Газпром». По состоянию на 30 июня 2016 года остатки составили 2 475 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 3 039 млн. руб.).

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

По состоянию на 30 июня 2016 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ПАО «Мосэнерго» составила 25 287 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 27 504 млн. руб.).

По состоянию на 30 июня 2016 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ООО «Газпром межрегионгаз Москва», дочерней компанией ПАО «Газпром», составила 2 150 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 854 млн. руб.).

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Ключевые руководящие сотрудники (члены Совета директоров и руководители высшего звена) получили следующее вознаграждение, которое включено в расходы на персонал:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---|---|---|
| Оплата труда и премии | 102 | 97 |
| Отчисления на социальное страхование и обеспечение | 20 | 19 |
| Вознаграждения за членство в Совете Директоров | 3 | 3 |
| Вознаграждения, связанные с расторжением трудового соглашения | - | 19 |
| Итого | 125 | 138 |

| | Остаток по расчетам на 30 июня 2016 года | Остаток по расчетам на 31 декабря 2015 года |
|-----------------------|---|--|
| Оплата труда и премии | 9 | 8 |
| Итого | 9 | 8 |

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составила 60 млн. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 0 млн. руб.).

Операции с прочими обществами, контролируемые государством

Выручка

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---|---|---|
| Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС | 43 073 | 31 327 |
| Выручка от оказания услуг по транспортированию воды | 976 | 967 |
| Выручка от реализации электроэнергии и мощности | 12 | 20 |
| Выручка от оказания прочих работ и услуг | 298 | 198 |
| Итого | 44 359 | 32 512 |

Субсидии

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---------------------|---|---|
| Субсидии полученные | 1 382 | 2 968 |
| Итого | 1 382 | 2 968 |

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

Расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|--|---|---|
| Расходы на воду | 3 041 | 3 211 |
| Покупная электроэнергия | 1 111 | 2 352 |
| Аренда | 211 | 230 |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 713 | 593 |
| Прочие расходы | 4 295 | 2 764 |
| Итого | 9 371 | 9 150 |

Финансовые доходы и расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---|---|---|
| Финансовые доходы | 202 | 406 |
| Финансовые расходы | (327) | (349) |
| Нетто-величина финансовых доходов (расходов) | (125) | 57 |

Остатки по расчетам

| | Остаток по расчетам на 30 июня 2016 года | Остаток по расчетам на 31 декабря 2015 года |
|--|---|--|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 24 252 | 16 746 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 455 | 1 694 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 1 162 | 1 087 |
| Предоплата по налогам и сборам | 947 | 1 040 |
| Займы выданные | 397 | 397 |
| Авансы по капитальному строительству | 29 | 44 |
| Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы | 17 | 18 |
| Итого | 27 259 | 21 026 |
| Кредиты и займы полученные | 20 700 | 20 700 |
| Авансы, полученные от покупателей | 3 331 | 3 581 |
| Задолженность по налогам и сборам | 694 | 643 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 2 283 | 2 434 |
| Итого | 27 008 | 27 358 |

Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы с прочими обществами, контролируруемыми государством, по состоянию на 30 июня 2016 года включают резерв под обесценение дебиторской задолженности в размере 1 366 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 1 134 млн. руб.).

7 Основные средства

| | Тепловые сети | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства и прочие активы | Незавершенное строительство | Итого |
|--|------------------|------------------------|--------------------------|--|--------------------------------|----------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2015 года | 187 337 | 25 205 | 38 261 | 4 772 | 20 914 | 276 489 |
| Поступления | 1 567 | 3 | 565 | - | 394 | 2 529 |
| Выбытия | (475) | (2 594) | (2 232) | (94) | (60) | (5 455) |
| Ввод в эксплуатацию | 2 141 | 22 | 655 | 40 | (2 858) | - |
| Передача в активы, предназначенные для | (29) | (177) | (45) | (4) | - | (255) |

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

| | | | | | | |
|--|-----------|----------|----------|---------|---------|-----------|
| продажи | | | | | | |
| На 30 июня 2015 года | 190 541 | 22 459 | 37 204 | 4 714 | 18 390 | 273 308 |
| На 1 января 2016 года | 197 545 | 24 002 | 37 922 | 4 443 | 27 142 | 291 054 |
| Поступления | 3 | 20 | 3 | 78 | 6 345 | 6 449 |
| Выбытия | (1 567) | (191) | (833) | (80) | (116) | (2 787) |
| Ввод в эксплуатацию | 3 652 | 450 | 1 314 | 494 | (5 910) | - |
| На 30 июня 2016 года | 199 633 | 24 281 | 38 406 | 4 935 | 27 461 | 294 716 |
| <i>Накопленная амортизация и обесценение</i> | | | | | | |
| На 1 января 2015 года | (101 216) | (11 445) | (22 593) | (3 430) | (2 760) | (141 444) |
| Начислено за период | (3 391) | (233) | (811) | (150) | - | (4 585) |
| Выбытия | 315 | 724 | 982 | 65 | 12 | 2 098 |
| Передача обесценения | (44) | - | (17) | - | 61 | - |
| Передача в активы, предназначенные для продажи | 12 | 74 | 32 | 3 | - | 121 |
| На 30 июня 2015 года | (104 324) | (10 880) | (22 407) | (3 512) | (2 687) | (143 810) |
| На 1 января 2016 года | (108 878) | (9 947) | (21 677) | (3 358) | (4 558) | (148 418) |
| Начислено за период | (4 171) | (304) | (1 100) | (261) | - | (5 836) |
| Выбытия | 1 145 | 144 | 573 | 58 | 17 | 1 937 |
| Передача обесценения | (494) | (16) | (45) | (47) | 602 | - |
| На 30 июня 2016 года | (112 398) | (10 123) | (22 249) | (3 608) | (3 939) | (152 317) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | | |
| На 1 января 2015 года | 86 121 | 13 760 | 15 668 | 1 342 | 18 154 | 135 045 |
| На 30 июня 2015 года | 86 217 | 11 579 | 14 797 | 1 202 | 15 703 | 129 498 |
| На 1 января 2016 года | 88 667 | 14 055 | 16 245 | 1 085 | 22 584 | 142 636 |
| На 30 июня 2016 года | 87 235 | 14 158 | 16 157 | 1 327 | 23 522 | 142 399 |

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. По окончании сроков аренды Группа имеет право выкупить их по льготной цене. На 30 июня 2016 года балансовая стоимость арендованных объектов основных средств составила 158 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 209 млн. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, капитализированная сумма затрат по займам составила 1 099 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 851 млн. руб.), при ставке капитализации 11% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 10%). Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов.

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2015 года обесценение активов ПАО «МОЭК» составляло 47 723 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группой была определена возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного строительства. В течение 2015 года Группа уточнила распределение объектов основных средств и незавершенного строительства по единицам, генерирующим денежные потоки (далее – «ЕГДП»). В результате этого произошло перераспределение обесценения между ЕГДП: по результатам оценки было начислено обесценение в сумме 10 193 млн. руб. и восстановлено обесценение в сумме 10 192 млн. руб. по ранее обесцененным объектам.

Следующие допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости основных средств на 31 декабря 2015 года:

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

- денежные потоки прогнозируются на основе опыта и фактических результатов деятельности прошлых лет и бизнес-плана Группы на три года; были также приняты во внимание ожидания руководства по оптимизации доходов и расходов в течение 2016 – 2018 годов;
- для целей анализа на 31 декабря 2015 года рассматривалось 83 ЕГДП: данные ЕГДП выделялись на уровне каждой производственной цепочки от источника до потребителя;
- ставка дисконтирования является ставкой после налогообложения и отражает все присущие риски. С поправкой на текущую рыночную ситуацию ставка дисконтирования на 31 декабря 2015 года была применена в размере 12,73%.

При увеличении/уменьшении ставки дисконтирования на 0,5% сумма обесценения по состоянию на 31 декабря 2015 года увеличилась/уменьшилась бы на 866 млн. руб.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, выбыло обесценение в составе основных средств и незавершенного строительства в сумме 860 млн. руб. На 30 июня 2016 года обесценение составило 46 863 млн. руб.

8 Активы, предназначенные для продажи

На 30 июня 2016 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов в сумме 253 млн. руб. и соответствующих обязательств в сумме 12 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 291 млн. руб. и 16 млн. руб. соответственно). Группа планирует продать данные объекты в течение 2016 года.

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства и прочие активы | Итого |
|------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------------|-------|
| На 01 января 2016 года | 245 | 8 | 38 | 291 |
| Поступления | - | - | - | - |
| Выбытия | (26) | - | (12) | (38) |
| На 30 июня 2016 года | 219 | 8 | 26 | 253 |

Обязательства, предназначенные для продажи

| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Отложенные налоговые обязательства | 12 | 16 |
| Итого | 12 | 16 |

9 Нематериальные активы

| | Программное обеспечение | Лицензии | Итого |
|---------------------------------|-------------------------|----------|---------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | |
| На 01 января 2015 года | 3 837 | 2 469 | 6 306 |
| Приобретения | 273 | 5 | 278 |
| На 30 июня 2015 года | 4 110 | 2 474 | 6 584 |
| На 01 января 2016 года | 5 273 | 2 501 | 7 774 |
| Приобретения | 158 | 23 | 181 |
| Выбытия | (4) | (1) | (5) |
| На 30 июня 2016 года | 5 427 | 2 523 | 7 950 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | |
| На 01 января 2015 года | (1 769) | (961) | (2 730) |
| Начисленная амортизация | (207) | (251) | (458) |
| На 30 июня 2015 года | (1 976) | (1 212) | (3 188) |
| На 01 января 2016 года | (2 202) | (1 438) | (3 640) |
| Начисленная амортизация | (381) | (232) | (613) |
| Выбытия | 1 | - | 1 |

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

| | | | |
|-----------------------------|---------|---------|---------|
| На 30 июня 2016 года | (2 582) | (1 670) | (4 252) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | |
| На 01 января 2015 года | 2 068 | 1 508 | 3 576 |
| На 30 июня 2015 года | 2 134 | 1 262 | 3 396 |
| На 01 января 2016 года | 3 071 | 1 063 | 4 134 |
| На 30 июня 2016 года | 2 845 | 853 | 3 698 |

10 Запасы

| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|----------------|-------------------|----------------------|
| Материалы | 859 | 906 |
| Запасные части | 435 | 461 |
| Прочие запасы | 287 | 321 |
| Итого | 1 581 | 1 688 |

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

11 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

| | % участия | | Балансовая стоимость | |
|---|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
| ПАО «Московская объединенная электросетевая компания» | 2,66% | 2,95% | 1 162 | 1 077 |
| ПИФ «Перловский» | 55,78% | 55,78% | 879 | 944 |
| ПАО «ФСК ЕЭС» | - | 0,01% | - | 9 |
| Прочие | - | - | - | 1 |
| Итого | | | 2 041 | 2 031 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, Группа продала финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, балансовой стоимостью 119 млн. руб. Выручка от продажи этих инвестиций составила 29 млн. руб., а накопленная отрицательная переоценка по данным активам в сумме 80 млн. руб., отраженная в составе капитала, была перенесена в состав прибылей и убытков. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа не проводила сделок по покупке и продаже финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Увеличение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отраженное в составе капитала, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составило 129 млн. руб. из-за роста рыночных котировок акций. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, составило 680 млн. руб.

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|-------------------|----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 35 051 | 33 599 |
| Прочая дебиторская задолженность | 5 152 | 2 937 |
| Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности | (4 513) | (3 702) |
| Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности | (77) | (70) |
| Финансовые активы | 35 613 | 32 764 |
| Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы | 223 | 224 |
| Резерв под обесценение авансовых платежей поставщикам и предоплаченных расходов | (11) | (13) |
| Итого | 35 825 | 32 975 |
| НДС к возмещению | 738 | 994 |
| Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль | 159 | 28 |
| Прочая дебиторская задолженность | 16 | 10 |

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---------------------|-------------------|----------------------|
| Итого | 36 738 | 34 007 |
| Внеоборотные активы | 1 091 | 792 |
| Оборотные активы | 35 647 | 33 215 |
| Итого | 36 738 | 34 007 |

На 30 июня 2016 года в составе долгосрочной дебиторской задолженности Группой отражены авансовые платежи поставщикам и подрядчикам в размере 100 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 97 млн. руб.) и прочая дебиторская задолженность в размере 991 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 695 млн. руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об убытках от обесценения, которые связаны с дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 25.

13 Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям

| | 30 июня 2016 года | | 31 декабря 2015 года | |
|---|----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| | Субсидии к получению | Авансы, полученные по субсидиям | Субсидии к получению | Авансы, полученные по субсидиям |
| Субсидии от Правительства Москвы | 1 326 | 23 | 1 329 | 173 |
| Субсидии от Государственного центра жилищных субсидий | 893 | - | 437 | - |
| Итого | 2 219 | 23 | 1 766 | 173 |

14 Денежные средства и их эквиваленты

| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------------------|----------------------|
| Депозиты со сроком до 3-х месяцев | 2 389 | 3 583 |
| Остатки на банковских счетах и в кассе | 1 574 | 3 243 |
| Итого | 3 963 | 6 826 |

На 30 июня 2016 года величина денежных средств, недоступных для использования Группой, состоит из неснижаемого остатка на расчетных счетах в сумме 1 101 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 2 633 млн. руб.). На 30 июня 2016 года арестованных денежных средств нет (на 31 декабря 2015 года: 4 млн. руб.).

Информация относительно депозитов сроком до 3 месяцев представлена в таблице ниже:

| | 30 июня 2016 года | | 31 декабря 2015 года | |
|-----------------------|-------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | Валюта | Сумма | Валюта | Сумма |
| АО «Газпромбанк» | Российский рубль | 2 276 | Российский рубль | 3 039 |
| ПАО «Сбербанк России» | Российский рубль | 113 | Российский рубль | 42 |
| ПАО «Банк ВТБ 24» | - | - | Российский рубль | 502 |
| Итого | | 2 389 | | 3 583 |

15 Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 года уставный капитал Группы состоял из 244 134 012 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 30 июня 2016 года количество собственных выкупленных акций составило 21 748 990 штук общей стоимостью 16 669 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 21 748 990 штук общей стоимостью 16 669 млн. руб.).

Группа МОЭК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в миллионах российских рублей)

Резервы по переоценке финансовых активов

На 30 июня 2016 года резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости составил 52 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: (115) млн. руб.).

Дивиденды

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

За 2015 год по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, Компанией был получен убыток, поэтому дивиденды за 2015 год не выплачивались.

16 Кредиты

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

| | Ставка процента | Срок погашения | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-----------------|----------------|-------------------|----------------------|
| Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | | | | |
| ПАО «Сбербанк России» | 8,25%-11,98% | 2016 | 7 400 | 20 700 |
| Краткосрочные кредиты | | | | |
| АО «Газпромбанк» | 11,70% | 2016 | 500 | - |
| ОАО «АБ «Россия» | 13,00%-13,50% | 2016-2017 | 66 | 378 |
| Итого краткосрочных займов, краткосрочной части долгосрочных кредитов | | | 7 966 | 21 078 |
| Долгосрочные кредиты | | | | |
| ПАО «Сбербанк России» | 11,80%-12,50% | 2017-2018 | 13 300 | - |
| ОАО «АБ «Россия» | 11,90% | 2019 | 2 000 | - |
| Итого долгосрочные кредиты | | | 15 300 | - |
| Итого | | | 23 266 | 21 078 |

Все кредиты выражены в рублях и являются необеспеченными.

17 Обязательства по вознаграждениям работникам

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

| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------------------|----------------------|
| Обязательства по выплатам работникам в связи с выходом на пенсию | 221 | 182 |

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|-------------------|----------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Торговая краткосрочная кредиторская задолженность | 31 190 | 42 534 |

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------------------|----------------------|
| Торговая долгосрочная кредиторская задолженность | 4 505 | 4 268 |
| Итого | 35 695 | 46 802 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Авансы, полученные от покупателей краткосрочные | 10 568 | 7 901 |
| Авансы, полученные от покупателей долгосрочные | 1 441 | 1 871 |
| Налоги к уплате | 692 | 640 |
| Прочая кредиторская задолженность | 1 413 | 1 639 |
| Итого | 14 114 | 12 051 |
| Краткосрочные обязательства | 43 863 | 52 714 |
| Долгосрочные обязательства | 5 946 | 6 139 |
| Итого | 49 809 | 58 853 |

В течение шести месяцев, закончившегося 30 июня 2016 года, и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, движение резерва по судебным разбирательствам было следующим:

| | 2016 год | 2015 год |
|--|------------|------------|
| Остаток на 1 января | 651 | 382 |
| Начисление дополнительного резерва по судебным искам | 264 | 108 |
| Списание за счет ранее созданного резерва | 13 | (74) |
| Восстановление резерва по судебным искам | (636) | (167) |
| Остаток на 30 июня | 292 | 249 |

Налоги к уплате представлены следующими статьями:

| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|----------------------------------|-------------------|----------------------|
| Налог на имущество | 336 | 265 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 243 | 248 |
| НДС к оплате | 18 | 29 |
| Прочие налоги | 95 | 98 |
| Итого | 692 | 640 |

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

19 Выручка

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---|---|---|
| Выручка от реализации теплоэнергии | 48 825 | 33 635 |
| Выручка от реализации ГВС | 14 997 | 13 976 |
| Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии | 2 516 | 4 034 |
| Выручка от реализации электроэнергетики и мощности | 826 | 1 088 |
| Выручка от оказания услуг по транспортированию воды | 976 | 967 |
| Выручка от оказания прочих работ и услуг | 982 | 456 |
| Итого | 69 122 | 54 156 |

Тепловая энергия предоставляется индивидуальным бытовым потребителям по регулируемым тарифам, значительно более низким, чем тарифы, применяемые в отношении коммерческих потребителей. Группа получает компенсацию разницы в тарифах в виде субсидий от Правительства Москвы. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, субсидии составили 1 382 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 2 968 млн. руб.) и были признаны в составе прибылей и убытков.

Выручка от оказания услуг ПАО «Мосэнерго», дочерней компании ПАО «Газпром», за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, в размере 2 851 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 4 034 млн. руб.) оплачена зачетом взаимных требований.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

20 Операционные расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---|---|---|
| Покупная теплоэнергия | 35 205 | 24 773 |
| Расходы на персонал | 6 918 | 6 559 |
| Амортизация | 6 449 | 5 033 |
| Расходы на воду | 3 585 | 3 572 |
| Расходы на топливо | 3 494 | 5 015 |
| Покупная электроэнергия | 2 780 | 2 736 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 1 655 | 1 003 |
| Услуги производственного характера | 1 051 | 1 397 |
| Расходы на обслуживание узлов учета | 1 043 | 959 |
| Аренда | 953 | 761 |
| Начисление/(восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности | 911 | 645 |
| Налоги за исключением налога на прибыль | 713 | 593 |
| Расходы на материалы | 416 | 248 |
| Расходы на услуги по программному обеспечению | 414 | 344 |
| Услуги охраны | 327 | 275 |
| Коммунальные услуги | 175 | 150 |
| Банковские услуги | 159 | 142 |
| Профессиональные и консультационные услуги | 131 | 52 |
| Услуги связи | 69 | 90 |
| Расходы на охрану труда и технику безопасности | 25 | 63 |
| Изменение резерва под обесценение запасов и нефункциональных капитальных вложений | - | 4 |
| Прибыль от выбытия дочерних компаний | (61) | - |
| Изменение резерва по судебным разбирательствам и налоговым спорам | (372) | (59) |
| Прибыль от выбытия основных средств и прочих активов | (3 214) | (1 245) |
| Прочие (доходы)/расходы | 9 | (137) |
| Итого | 62 835 | 52 973 |

21 Расходы на персонал

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---|---|---|
| Заработная плата и премии | 4 704 | 4 468 |
| Начисления на заработную плату | 1 489 | 1 438 |
| Резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям | 400 | 388 |
| Прочие расходы на персонал | 325 | 265 |
| Итого | 6 918 | 6 559 |

Общая сумма взносов в Пенсионный фонд РФ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составила 1 117 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 1 077 млн. руб.).

22 Финансовые доходы и расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|--|---|---|
| Финансовые доходы | | |
| Процентные доходы | 317 | 470 |
| Доходы от участия в других организациях | 183 | 102 |
| Проценты по договорам финансовой аренды | 38 | 180 |
| Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности | - | 98 |

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|--|---|---|
| Итого | 538 | 850 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентные расходы | (1 176) | (1 345) |
| Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности | (577) | - |
| Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности | (243) | (220) |
| Убыток от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, нетто | (51) | - |
| Проценты по договорам финансовой аренды | - | (3) |
| Прочие финансовые расходы | (130) | - |
| Итого | (2 177) | (1 568) |
| В том числе капитализированные проценты по займам, связанным с квалифицируемыми активами | 1 099 | 851 |
| Нетто-величина финансовых доходов/(расходов), признанная в составе прибылей и убытков | (540) | 133 |

23 Налог на прибыль

Налог на прибыль

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---|---|---|
| <i>Текущий налог на прибыль</i> | | |
| Отчетный период | (42) | - |
| Итого | (42) | - |
| <i>Отложенный налог на прибыль</i> | | |
| Возникновение и восстановление временных разниц | (1 356) | (953) |
| Итого | (1 398) | (953) |

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

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|---|---|---|
| Прибыль до налогообложения | 7 129 | 4 284 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20% | (1 426) | (857) |
| Невычитаемые/необлагаемые разницы | 28 | (96) |
| Итого налог на прибыль | (1 398) | (953) |
| Прибыль за отчетный период | (5 731) | 3 331 |

Налоговый эффект статей в составе отчета о прочем совокупном доходе

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года | | |
|--|--|-------------|-----------------|--|------------|-----------------|
| | До налога | Налог | После налога | До налога | Налог | После налога |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | 209 | (42) | 167 | (680) | 136 | (544) |
| Итого | 209 | (42) | 167 | (680) | 136 | (544) |

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

Отложенный налог на прибыль

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

| | Активы | | Обязательства | | Нетто | |
|---|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
| Основные средства | - | - | (6 756) | (6 609) | (6 756) | (6 609) |
| Нематериальные активы | 6 | 1 | - | - | 6 | 1 |
| Финансовые вложения | - | - | (121) | (137) | (121) | (137) |
| Запасы | - | 48 | - | - | - | 48 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | - | (155) | (244) | (155) | (244) |
| Кредиторская задолженность | 690 | 745 | - | - | 690 | 745 |
| Прочие статьи | 265 | 271 | - | - | 265 | 271 |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущее | 3 196 | 4 462 | - | - | 3 196 | 4 462 |
| Итого | 4 157 | 5 527 | (7 032) | (6 990) | (2 875) | (1 463) |

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

| | 30 июня 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|----------------|-----------------|
| Отложенные налоговые активы | 1 149 | 624 |
| Отложенные налоговые обязательства | (4 024) | (2 087) |
| Отложенные налоговые обязательства, нетто | (2 875) | (1 463) |

Движение временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года:

| | 1 января 2016 года | Признаны в составе прибыли | Признаны в составе прочей совокупной прибыли | Приобретено/ выбыло | 30 июня 2016 года |
|---|-----------------------|----------------------------------|---|------------------------|----------------------|
| Основные средства | (6 609) | (147) | - | - | (6 756) |
| Нематериальные активы | 1 | 5 | - | - | 6 |
| Финансовые вложения | (137) | 58 | (42) | - | (121) |
| Запасы | 48 | (48) | - | - | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (244) | 89 | - | - | (155) |
| Кредиторская задолженность | 745 | (55) | - | - | 690 |
| Прочие статьи | 271 | (6) | - | - | 265 |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущее | 4 462 | (1 252) | - | (14) | 3 196 |
| Итого | (1 463) | (1 356) | (42) | (14) | (2 875) |

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

Движение временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года:

| | 1 января 2015 года | Признаны в составе прибыли | Признаны в составе прочей совокупной прибыли | Приобретено/ выбыло | 30 июня 2015 года |
|--|-----------------------|----------------------------------|---|------------------------|----------------------|
| Основные средства | (5 520) | (240) | - | - | (5 760) |
| Нематериальные активы | (1) | 3 | - | - | 2 |
| Финансовые вложения | (41) | (93) | 136 | - | 2 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 59 | (843) | - | - | (784) |
| Кредиторская задолженность | 92 | 679 | - | - | 771 |
| Прочие статьи | 127 | 199 | - | (11) | 315 |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущее | 5 115 | (658) | - | - | 4 457 |
| Итого | (169) | (953) | 136 | (11) | (997) |

24 Прибыль на акцию

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|--|---|---|
| Акции в обращении | 244 134 012 | 244 134 012 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | (21 748 990) | (21 748 990) |
| Средневзвешенное количество акций в обращении | 222 385 022 | 222 385 022 |

Расчет прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года |
|--|---|---|
| Средневзвешенное количество акций в обращении | 222 385 022 | 222 385 022 |
| Прибыль, причитающаяся собственникам ПАО «МОЭК», за отчетный период | 5 565 | 3 331 |
| Прибыль на акцию, причитающаяся собственникам ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в российских рублях) | 25 | 15 |

По состоянию на 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

25 Финансовые инструменты

(а) Классификация и справедливая стоимость

Ниже представлены балансовая и справедливая стоимости финансовых активов и обязательств, включая их принадлежность к уровням иерархии справедливой стоимости, на 30 июня 2016 года:

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

| | Прим | Балансовая стоимость | | | Справедливая стоимость | | | | |
|---|------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | | Займы и дебиторская задолженность | Имеющиеся в наличии для продажи | Прочие финансовые обязательства | Итого | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
| Финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости | | | | | | | | | |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 11 | - | 2 041 | - | 2 041 | 1 162 | - | 879 | 2 041 |
| Итого | | | 2 041 | - | 2 041 | 1 162 | - | 879 | 2 041 |
| Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости | | | | | | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 35 613 | - | - | 35 613 | - | - | 35 613 | 35 613 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 3 963 | - | - | 3 963 | 3 963 | - | - | 3 963 |
| Субсидии к получению | 13 | 2 219 | - | - | 2 219 | - | - | 2 219 | 2 219 |
| Займы выданные | | 2 289 | - | - | 2 289 | - | 2 289 | - | 2 289 |
| Дебиторская задолженность по финансовой аренде | 26 | 884 | - | - | 884 | - | - | 884 | 884 |
| Итого | | 44 968 | - | - | 44 968 | 3 963 | 2 289 | 38 716 | 44 968 |
| Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости | | | | | | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 18 | - | - | 35 695 | 35 695 | - | - | 35 695 | 35 695 |
| Кредиты и займы | 16 | - | - | 23 266 | 23 266 | - | - | 23 266 | 23 266 |
| Итого | | - | - | 58 961 | 58 961 | - | - | 58 961 | 58 961 |

Ниже представлены балансовая и справедливая стоимости финансовых активов и обязательств, включая их принадлежность к уровням иерархии справедливой стоимости, на 31 декабря 2015 года:

| | Прим. | Балансовая стоимость | | | Справедливая стоимость | | | | |
|--|-------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|-------|
| | | Займы и дебиторская задолженность | Имеющиеся в наличии для продажи | Прочие финансовые обязательства | Итого | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
| Финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости | | | | | | | | | |
| Финансовые активы, имеющиеся в | 11 | - | 2 031 | - | 2 031 | 1 087 | - | 944 | 2 031 |

Группа МОЭК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в миллионах российских рублей)

| | | | | | | | | | |
|---|----|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| наличии для продажи | | | | | | | | | |
| Итого | | - | 2 031 | - | 2 031 | 1 087 | - | 944 | 2 031 |
| Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости | | | | | | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 32 764 | - | - | 32 764 | - | - | 32 764 | 32 764 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 6 826 | - | - | 6 826 | 6 826 | - | - | 6 826 |
| Субсидии к получению | 13 | 1 766 | - | - | 1 766 | - | - | 1 766 | 1 766 |
| Займы выданные | | 1 596 | - | - | 1 596 | - | 1 596 | - | 1 596 |
| Дебиторская задолженность по финансовой аренде | 26 | 1 237 | - | - | 1 237 | - | - | 1 237 | 1 237 |
| Итого | | 44 189 | - | - | 44 189 | 6 826 | 1 596 | 35 767 | 44 189 |
| Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости | | | | | | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 18 | - | - | 46 802 | 46 802 | - | - | 46 802 | 46 802 |
| Кредиты и займы | 16 | - | - | 21 078 | 21 078 | - | - | 21 078 | 21 078 |
| Итого | | - | - | 67 880 | 67 880 | - | - | 67 880 | 67 880 |

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

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

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

(б) Кредитный риск

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

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

| | Примечание | Балансовая стоимость | |
|--|------------|----------------------|----------------------|
| | | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 35 613 | 32 764 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 3 963 | 6 826 |
| Займы выданные | | 2 289 | 1 596 |
| Субсидии к получению | 13 | 2 219 | 1 766 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 11 | 2 041 | 2 031 |
| Дебиторская задолженность по финансовой аренде | 26 | 884 | 1 237 |
| Итого | | 47 009 | 46 220 |

(i) Кредитное качество дебиторской задолженности

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

| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|-------------------|----------------------|
| Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС, передачи теплоэнергии | 28 901 | 24 217 |
| Прочая выручка | 1 637 | 5 680 |
| Итого | 30 538 | 29 897 |

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

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

Наиболее существенные покупатели Группы, АО Главное управление жилищно-коммунального хозяйства, ООО УК «ЮНИ-ДОМ», ООО УК «Дом-Мастер», по которым сумма дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2016 года составила соответственно: 617 млн. руб., 615 млн. руб., 515 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года: 184 млн. руб., 528 млн. руб. и 536 млн. руб.).

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года распределение дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

| | 30 июня 2016 года | | 31 декабря 2015 года | |
|---|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | Балансовая стоимость | Обесценение | Балансовая стоимость | Обесценение |
| Непросроченная | 8 590 | - | 18 932 | (54) |
| Просроченная на период от 0 до 180 дней | 25 917 | (34) | 12 859 | (9) |
| Просроченная на период от 180 до 360 дней | 737 | (99) | 813 | (295) |
| Просроченная на период от 360 дней до 2 лет | 1 505 | (791) | 1 473 | (744) |
| Просроченная на период более 2 лет | 3 677 | (3 677) | 2 683 | (2 683) |
| | 40 426 | (4 601) | 36 760 | (3 785) |

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, движение по счету оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов на капитальное строительство было следующим:

| | 2016 год | 2015 год |
|---|--------------|--------------|
| Остаток на 1 января | 3 796 | 2 941 |
| Начисление дополнительного резерва по сомнительным долгам | 1 283 | 1 221 |
| Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам | (31) | (35) |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам | (437) | (576) |
| Остаток на 30 июня | 4 611 | 3 551 |

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, был начислен резерв под обесценение авансов на капитальное строительство в сумме 10 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 7 млн. руб.).

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

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

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

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

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

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

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

| Рейтинг | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|-------------------------------|-------------------|----------------------|
| Ba2 негативный | 2 475 | 5 268 |
| Ba2 под наблюдением | 1 255 | - |
| Кредитный рейтинг отсутствует | 233 | 134 |
| Ba2 стабильный | - | 922 |
| Ba1 негативный | - | 502 |
| | 3 963 | 6 826 |

(в) Риск ликвидности

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

Группа МОЭК**Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

На 30 июня 2016 года:

| | Балансовая стоимость | Стоимость согласно договору | 0-6 мес. | 6-12 мес. | 1-2 года | 2-3 года | 3-4 года | 4-5 лет | Более 5 лет |
|---|----------------------|-----------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|------------|------------|-------------|
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | | | |
| Необеспеченные банковские кредиты | 23 266 | 27 327 | 8 927 | 988 | 6 405 | 11 007 | - | - | - |
| Торговая кредиторская задолженность | 35 695 | 35 758 | 31 608 | 441 | 866 | 859 | 859 | 859 | 266 |
| Итого | 58 961 | 63 085 | 40 535 | 1 429 | 7 271 | 11 866 | 859 | 859 | 266 |

На 31 декабря 2015 года:

| | Балансовая стоимость | Стоимость согласно договору | 0-6 мес. | 6-12 мес. | 1-2 года | 2-3 года | 3-4 года | 4-5 лет | Более 5 лет |
|---|----------------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | | | |
| Необеспеченные банковские кредиты | 21 078 | 21 724 | 13 886 | 7 838 | - | - | - | - | - |
| Торговая кредиторская задолженность | 46 802 | 47 535 | 42 840 | 552 | 872 | 859 | 859 | 859 | 694 |
| Итого | 67 880 | 69 259 | 56 726 | 8 390 | 872 | 859 | 859 | 859 | 694 |

Все группы финансовых обязательств учитываются по амортизированной стоимости.

(г) Рыночный риск*(i) Валютный риск*

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

(ii) Риск изменения процентных ставок

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

(iii) Риск изменения цен на долевые инструменты

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

(д) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать соглашения о реализации услуг, работ, товаров и приобретении услуг, товаров, других активов с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса.

Группа МОЭК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в миллионах российских рублей)

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

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

| | 30 июня 2016 года | | 31 декабря 2015 года | |
|---|---|-------------------------------------|---|-------------------------------------|
| | Торговая и прочая дебиторская задолженность | Торговая кредиторская задолженность | Торговая и прочая дебиторская задолженность | Торговая кредиторская задолженность |
| Сумма, отражаемая в отчете о финансовом положении | 35 613 | 35 695 | 32 764 | 46 802 |
| Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета | (226) | (226) | (6 207) | (6 207) |
| Нетто-сумма | 35 387 | 35 469 | 26 557 | 40 595 |

Раскрытые выше суммы, представленные в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года, являются частью торговой и прочей дебиторской (за вычетом резерва под обесценения дебиторской задолженности) и торговой и прочей кредиторской задолженности соответственно.

26 Аренда

Операционная аренда

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

| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---------------|-------------------|----------------------|
| Менее 1 года | 1 865 | 1 789 |
| От 1 до 5 лет | 5 683 | 7 719 |
| Свыше 5 лет | 653 | 1 263 |
| Итого | 8 201 | 10 771 |

Финансовая аренда

В 2014 году Группа на условиях финансовой аренды передала ПАО «Мосэнерго» имущественные комплексы РТС «Химки-Ховрино» и РТС «Красная Пресня». Причитающиеся к получению суммы арендных платежей и процентных доходов представлены ниже:

Группа МОЭК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в миллионах российских рублей)

| | Минимальные будущие арендные платежи | | Текущая стоимость минимальных арендных платежей | |
|--|--------------------------------------|----------------------|---|----------------------|
| | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года | 30 июня 2016 года | 31 декабря 2015 года |
| В течение одного года | 114 | 329 | 39 | 31 |
| В течение 2-5 лет включительно | 395 | 1 214 | 125 | 43 |
| Более 5 лет | 1 128 | 3 977 | 720 | 1 163 |
| Итого | 1 637 | 5 520 | 884 | 1 237 |
| За вычетом будущих процентных доходов | (753) | (4 283) | - | - |
| Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению | 884 | 1 237 | 884 | 1 237 |
| За вычетом суммы, причитающейся к получению в течение одного года и отраженной в составе оборотных активов | - | - | (39) | (31) |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | 845 | 1 206 |

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

27 Обязательства капитального характера

На 30 июня 2016 года у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 20 350 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года в размере 16 183 млн. руб.), в том числе:

- 12 786 млн. руб. по реконструкции объектов технологического оборудования Группы (на 31 декабря 2015 года в размере 10 455 млн. руб.);
- 7 564 млн. руб. по новому строительству и приобретению оборудования (на 31 декабря 2015 года в размере 5 728 млн. руб.).

28 Продажа дочерних компаний

14 марта 2016 года ООО «ТСК Мосэнерго» продало 99% уставного капитала дочерней компании ООО «ТСК Метрология» ООО «АНТ-Сервис». Стоимость сделки составила 10 тыс. руб.

Детальный перечень переданных активов и обязательств приведен ниже:

| | Балансовая стоимость на дату продажи |
|--|--------------------------------------|
| АКТИВЫ | |
| Внеоборотные активы | |
| Основные средства | 7 |
| Нематериальные активы | 1 |
| Отложенные налоговые активы | 14 |
| Итого внеоборотные активы | 22 |
| Оборотные активы | |
| Запасы | 12 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 302 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 |
| Итого оборотные активы | 330 |
| Итого активы | 352 |
| Долгосрочные обязательства | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 64 |
| Итого долгосрочные обязательства | 64 |
| Краткосрочные обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 349 |
| Итого краткосрочные обязательства | 349 |
| Итого обязательства | 413 |
| Чистые активы на дату продажи | (61) |
| Стоимость продажи | 0 |

Доход от продажи в размере 61 млн. руб. был отражен в составе прибыли в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (Примечание 20).

29 Условные события и обязательства

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Судебные разбирательства

По состоянию на 30 июня 2016 года Компания выступает одной из сторон в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Группы, среди претензий и исков, предъявленных Компании, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

30 События после отчетной даты

18 июля 2016 года ООО «ТСК Мосэнерго» приобрело у ПАО «Мосэнерго» 100% долей уставного капитала ООО «ТСК Новая Москва».

20 июля 2016 года ПАО «МОЭК» приобрело у ПАО «Мосэнерго» 3,1% долей уставного капитала ООО «ТСК Мосэнерго». В результате сделки доля ПАО «МОЭК» в уставном капитале ООО «ТСК Мосэнерго» увеличилась с 74,39% до 77,49%.