

ПАО «МОЭК»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

ПАО «МОЭК»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	155 619	151 755
Авансы по капитальному строительству		2 233	1 336
Нематериальные активы	9	2 645	3 310
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	786	796
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	956	513
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	26	58	61
Отложенные налоговые активы	23	1 798	1 668
Прочие внеоборотные активы		-	16
Итого внеоборотные активы		164 095	159 455
Оборотные активы			
Запасы	10	1 157	1 186
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	30 406	43 479
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	26	5	3
Субсидии к получению	13	1 616	1 698
Авансовые платежи по налогу на прибыль		77	55
Денежные средства и их эквиваленты	14	3 843	4 226
Займы выданные краткосрочные		807	849
Прочие оборотные активы		27	23
Итого оборотные активы		37 938	51 519
Активы, предназначенные для продажи	8	479	385
Итого активы		202 512	211 359
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	(16 964)	(16 669)
Прочие резервы	15	(159)	(159)
Накопленный убыток		(26 565)	(27 388)
Капитал, причитающийся акционерам Группы		119 322	118 794
Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия		425	671
Итого капитал и резервы		119 747	119 465
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	1 135	6 580
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	236	241
Отложенные налоговые обязательства	23	4 175	5 193
Авансы, полученные от покупателей	18	3 877	2 855
Кредиторская задолженность	18	2 409	2 618
Итого долгосрочные обязательства		11 832	17 487
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	21 780	14 599
Торговая кредиторская задолженность	18	26 861	41 699
Доходы будущих периодов		-	1 559
Авансы, полученные от покупателей	18	19 828	13 517
Задолженность по налогу на прибыль		1	-
Авансы, полученные по субсидиям	13	30	83
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	18	2 433	2 950
Итого краткосрочные обязательства		70 933	74 407
Итого обязательства		82 765	91 894
Итого капитал и обязательства		202 512	211 359

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Н.В. Бондал

Главный бухгалтер

А.Н. Букина

14



2017г.

ПАО «МОЭК»

Промежуточный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
(в миллионах российских рублей)

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Выручка	19	90 951	81 646
Операционные расходы	20	(91 492)	(80 894)
Результаты операционной деятельности		(541)	752
Финансовые доходы	22	537	685
Финансовые расходы	22	(559)	(1 104)
Чистые финансовые расходы	22	(22)	(419)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(563)	333
Доход/(расход) по налог на прибыль	23	1 140	(187)
Прибыль за период		577	146
Прочий совокупный доход/(расход)			
Доход/(расход), который впоследствии может быть перенесен в состав прибыли и убытка:			(600)
Изменение прочего резерва, за вычетом налога на прибыль			
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль	11	-	408
Итого расход, который впоследствии может быть перенесен в состав прибыли и убытка		-	(192)
Прочий совокупный расход за период, за вычетом налога на прибыль		-	(192)
Совокупный доход/(расход) за период		577	(46)
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам ПАО «МОЭК»		823	65
Держателям неконтролирующих долей		(246)	81
Прибыль за период		577	146
Совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам ПАО «МОЭК»		823	(127)
Держателям неконтролирующих долей		(246)	81
Совокупный доход за период		577	(46)
Прибыль на акцию, причитающаяся собственникам ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в российских рублях)	24	3,71	0,29

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Н.В. Бондал

А.Н. Букина

2017г.



ПАО «МОЭК»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налога на прибыль		(563)	333
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация и износ	20	10 293	9 714
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	20	2 272	1 256
(Доходы) от выбытия дочерних компаний	20	-	(61)
Изменение резерва под обесценение запасов и нефункциональных капитальных вложений	20	(38)	-
Изменение резерва по судебным разбирательствам	20	19	(398)
(Доходы) от выбытия основных средств и прочих активов	20	(4 186)	(4 361)
Чистые финансовые расходы	22	22	419
Прочие неденежные операции		(61)	266
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале и резервах		7 758	7 168
Изменение запасов		40	260
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		14 914	8 236
Изменение обязательств по вознаграждению работников		(5)	40
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(5 276)	5 680
Изменения по субсидиям		29	(360)
Изменение доходов будущих периодов		(1 559)	(265)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		15 901	20 759
Проценты уплаченные		(1 640)	(1 715)
Налог на прибыль уплаченный		(29)	(101)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		14 232	18 943
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(16 257)	(18 487)
Поступления от выбытия основных средств		643	979
Приобретение нематериальных активов		(617)	(264)
Реализация финансовых активов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи		-	1 387
Погашение займов выданных		467	274
Займы выданные		(425)	(1 003)
Дивиденды и проценты полученные		133	324
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(16 056)	(16 790)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов		21 566	25 560
Погашение кредитов и займов		(19 830)	(29 228)
Выкуп собственных акций		(295)	-
Платежи по обязательствам финансовой аренды		-	(1)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		1 441	(3 669)
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(383)	(1 516)
Денежные средства и их эквиваленты на начала периода	14	4 226	6 826
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	14	3 843	5 310

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Н.В. Бондал

И.А. Букина

2017г.



ПАО «МОЭК»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
(в миллионах российских рублей)

При- меча- ния	Акцио- нерный капитал	Эмис- сионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Причитается собственникам ПАО «МОЭК»			Итого	Неконтролиру- ющая доля участия	Всего собственного капитала
				Прочие резервы	Накопленный убыток	Резерв по пересечке финансовых активов			
Остаток на 1 января 2016 года	24 414	138 596	(16 669)	(115)	441	(32 341)	114 326	846	115 172
Прибыль за период	-	-	-	-	-	65	65	81	146
Прочий совокупный (расход)/доход:									
Величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	11	-	-	510	-	-	510	-	510
Величина изменений прочего резерва	15	-	-	-	(750)	-	(750)	-	(750)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода/дохода	23	-	-	(102)	150	-	48	-	48
Итого прочего совокупного (расхода)/дохода	-	-	-	167	(600)	-	(192)	-	(192)
Совокупный доход за период	-	-	-	167	(600)	65	(127)	81	(46)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала									
Признание неконтролирующей доли участия при приобретении организации	-	-	-	-	-	-	-	(199)	(199)
Остаток на 30 сентября 2016 года	24 414	138 596	(16 669)	52	(159)	(32 267)	114 199	728	114 927
Остаток на 1 января 2017 года	24 414	138 596	(16 669)	-	(159)	(27 388)	118 794	671	119 465
Прибыль/(убыток) за период	15	-	-	-	-	823	823	(246)	577
Прочий совокупный доход/(расход):									
Величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	11	-	-	-	-	-	-	-	-
Величина изменений прочего резерва	15	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода/(расхода)	23	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочего совокупного дохода/(расхода)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	-	-	823	823	(246)	823
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала									
Выкуп собственных акций	15	-	(295)	-	(159)	(26 565)	(295)	425	(295)
Остаток на 30 сентября 2017 года	24 414	138 596	(16 964)	-	(159)	(26 565)	119 322	425	119 747

Заместитель Управляющего директора – директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



14

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.....	22
5	Управление капиталом и финансовыми рисками.....	23
6	Операции со связанными сторонами.....	26
7	Основные средства.....	30
8	Активы, предназначенные для продажи.....	32
9	Нематериальные активы.....	32
10	Запасы.....	33
11	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	33
12	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	33
13	Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям.....	34
14	Денежные средства и их эквиваленты.....	34
15	Капитал и резервы.....	34
16	Кредиты.....	35
17	Обязательства по вознаграждениям работникам.....	36
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	36
19	Выручка.....	36
20	Операционные расходы.....	37
21	Расходы на персонал.....	37
22	Финансовые доходы и расходы.....	38
23	Налог на прибыль.....	38
24	Прибыль на акцию.....	40
25	Финансовые инструменты.....	40
26	Аренда.....	46
27	Обязательства капитального характера.....	46
28	Продажа дочерних компаний.....	47
29	Условные события и обязательства.....	47
30	События после отчетной даты.....	49

1 Информация о Группе и ее деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (далее – «Компания» или ПАО «МОЭК») и его дочерние организации (далее – «Группа») 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 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 94 тепловых станций: 12 РТС, 10 КТС и 72 малых котельных и автономных источников тепла общей тепловой мощностью 4 235,04 Гкал/ч.

ПАО «МОЭК» является оператором самой протяженной теплоэнергетической системы в мире: в эксплуатации Компании находится свыше 15,6 тыс. км тепловых сетей, в том числе порядка 7,9 тыс. км магистральных и 7,7 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, город Москва, улица Ефремова, дом 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 ofercie у миноритарных акционеров 0,07% акций Компании, увеличив процент владения до 90,05%, с учетом консолидации активов ООО «МОЭК-Финанс» фактический процент владения составил 98,86%.

По состоянию на 30 сентября 2017 года ООО «Газпром энергохолдинг» являлось непосредственной материнской организацией Группы (далее – «материнская организация»). Непосредственная материнская организация 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 продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований (Примечание 29). Продолжающиеся колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В результате, в течение девяти месяцев 2017 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 55,8453 руб. до 60,7503 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась с 10,0% годовых до 8,5% годовых;
- доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен.

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

После 30 сентября 2017 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 57,0861 руб. до 59,2808 руб. за доллар США;
- кредитный рейтинг России был подтвержден агентством Fitch Ratings на уровне BBB-, а агентство Moody's сохранило его на уровне Ba1. Рейтинг России агентств Moody's и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню;
- ключевая ставка ЦБ РФ сохранилась на уровне 8,5% 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.

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». Таким образом, ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией Группы, а Российская Федерация (далее – «Государство») является конечной контролирующей стороной Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает прямое воздействие на операционную деятельность организаций 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 есть значительное число организаций, контролируемых государством или связанных с государством. Государство также контролирует ряд поставщиков Группы.

Кроме того, тепловая энергия и горячая вода продавались жилищным организациям по льготным тарифам, устанавливаемым для населения Москвы Правительством Москвы на уровне ниже экономически обоснованных тарифов. В результате у ПАО «МОЭК» возникали недополученные доходы от продажи жилищным организациям тепловой энергии и горячей воды, которые представляли собой разницу между доходами, которые могли бы быть получены при применении экономически обоснованных тарифов, и доходами, начисленными по льготным тарифам для населения. Для возмещения указанных недополученных доходов ранее Правительством Москвы предоставлялись субсидии, которые Группа учитывала в составе выручки (Примечание 19). С 1 июля 2017 года ПАО «МОЭК» более не получает субсидии на компенсацию разницы между тарифами. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 6.

ПАО «МОЭК»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

1.5 Периметр консолидации

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

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения	
		30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 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%
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%	100,00%
ООО «ТСК Мосэнерго»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	77,49%	77,49%
ООО «ТСК Новая Москва»	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	77,49%	77,49%

14 апреля 2017 года дочерняя организация Группы ОАО «МОЭК-Генерация» была реорганизована в форме присоединения к дочерней организации Группы ООО «МОЭК-Финанс». Данная операция не оказала существенного влияния на деятельность и финансовое состояние Группы.

По состоянию на 30 сентября 2017 года не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочерних организаций или использования их для регулирования обязательств дочерних организаций.

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») и полностью им соответствует.

2.2 Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых вложений, 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 российский 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 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 всех организаций Группы.

3.1 Принципы консолидации

(i) *Дочерние организации*

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

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, 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 организации, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю участия в дочерней организации, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующей доли участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) Потеря контроля

При потере контроля над дочерней организацией Группа прекращает признание ее активов и обязательств, а также относящейся к ней неконтролирующей доли участия 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 бывшую дочернюю организацию, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию (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 указанную организацию.

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

Ассоциированными являются организации, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Инвестиции в ассоциированные организации 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 ассоциированной организации.

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

3.2 Сделки между организациями под общим контролем

Объединение бизнеса, в котором участвуют организации или бизнесы, находящиеся под общим контролем, – это сделка по объединению бизнеса, в котором все объединяемые организации 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 организациями, находящимися с ней под общим контролем одного собственника, применение МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» не требуется.

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

Финансовая отчетность включает результаты приобретенной организации с даты приобретения.

3.3 Учет операций в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту организаций 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, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

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 консолидированного отчета о прибыли и убытке 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 комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, на счетах в банках, а также банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, и 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 амортизируемой стоимости с использованием метода 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 Группы (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 организацией за ее счет. В качестве компенсации строительная организация 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 консолидированном отчете о финансовом положении как авансы полученные. Доход от ликвидации и стоимость ликвидированного основного средства признаются в консолидированном отчете о прибыли и убытке 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 аренды 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 консолидированном отчете о финансовом положении. 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.

Восстановление убытка от обесценения балансовой стоимости актива не должно превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается 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 организации.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой расчетную цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности организации, 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 горячего водоснабжения (далее – «ГВС») 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 другое), 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 консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе 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 консолидированной 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 ассоциированные организации, 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 одной и той же налогооблагаемой организации, либо с разных налогооблагаемых организаций, но эти организации 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 применяет МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», поскольку ее долговые и долевые инструменты не обращаются на открытом рынке ценных бумаг.

3.18 Прибыль на акцию

Группа раскрывает показатели базовой и разводненной прибыли/(убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли/(убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли/(убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имела инструментов с разводняющим эффектом по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года.

3.19 Новые стандарты и разъяснения

Вступили в силу ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций, которые являются обязательными с 1 января 2017 года:

- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).

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

Ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 30 сентября 2017 года и досрочно не применялись Группой:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в июле 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами организации и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения в МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) касаются вопросов одновременного применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

- Изменения в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие требования к определению принципов отнесения и прекращения отнесения имущества к инвестиционной недвижимости.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

4 Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

4.1 Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения

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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- (i) *Резерв под обесценение объектов основных средств.* Группа определяет наличие признаков обесценения основных средств, если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках и включается в состав накопленной амортизации и обесценения. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения 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 консолидированном 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 выросла на 1% с 16 907 человек за девять месяцев 2016 года до 17 112 человек за девять месяцев 2017 года.

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

4.2 Представление измененных данных

Изменение подхода к отражению государственных субсидий

Группа пересмотрела ранее применяемый подход к отражению государственных субсидий в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. До годового отчетного периода за 2016 год Группа отражала государственные субсидии отдельной строкой в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Ввиду нематериальности сумм субсидий, руководство Группы считает, что данная информация не существенная для раскрытия в отчетности и что такой формат представления информации является более уместным. На основании этого с годового отчетного периода за 2016 год Группа отражает выручку на основании общей величины, которая будет получена как от покупателя, так и от государственных органов в составе выручки.

В результате изменения подхода к отражению государственных субсидий были скорректированы данные по выручке за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, в Примечании 6 «Операции со связанными сторонами» и в Примечании 19 «Выручка».

5 Управление капиталом и финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- инфляционный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

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 организаций 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 организации, 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, за вычетом денежных средств. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности.

Коэффициенты на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года рассчитаны следующим образом:

	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиты и займы (Примечание 16)	(22 915)	(21 179)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	3 843	4 226
Чистая задолженность (заемный капитал)	(19 072)	(16 953)
Капитал, причитающийся акционерам Группы	(119 322)	(118 794)
Итого собственный капитал	(138 394)	(135 747)
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	13,78%	12,49%

(i) Обязательство по кредитам

Группа поддерживает оптимальную структуру капитала путем отслеживания определенных кредитных соглашений. По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами:

- минимальный уровень показателя «ЕБИТДА/процентные расходы»;
- максимальный уровень показателя «совокупная задолженность/ЕБИТДА»;
- поддержание установленного минимального уровня кредитового оборота по расчетным счетам
- поддержание стоимости чистых активов в соответствии с годовым бухгалтерским балансом или результатами аудиторской проверки в размере не менее величины уставного капитала.

(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 сентября 2017 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 сумма резерва, определяемая исходя из коэффициентов вероятности погашения задолженности дебитором, может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого руководство Группы анализирует кредитоспособность контрагентов и динамику погашения задолженности, учитывает изменения условий осуществления платежа, наличие имеющихся гарантийных писем о погашении задолженности, а также текущие общеэкономические условия.

(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 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

Основная часть банковских депозитов Группы размещена в банках с кредитным рейтингом Ba2 (стабильный) по оценкам Moody's.

Риск ликвидности

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

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

Рыночный риск

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

(i) Валютный риск

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

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

(ii) Риск изменения процентных ставок

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

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

(iii) Риск изменения цен на долевые инструменты

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

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

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

- эффект на прибыль до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, в случае повышения или понижения рыночной стоимости акций отсутствует;
- эффект на резерв по переоценке инвестиций в составе капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, в случае повышения или понижения рыночной стоимости акций отсутствует (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 60 млн руб.).

6 Операции со связанными сторонами

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

ПАО «МОЭК»**Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО**

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

Операции с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями

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

Выручка

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	1 550	2 679
Выручка от реализации теплоэнергии	54	127
Выручка от реализации ГВС	8	6
Выручка от оказания прочих работ и услуг	583	654
Итого	2 195	3 466

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, выручка от оказания услуг ПАО «Мосэнергo» составила 2 099 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 3 265 млн руб.), в том числе:

- выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии 1 550 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 2 679 млн руб.);
- прочая выручка 549 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 586 млн руб.).

Расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Покупная теплоэнергия	44 027	39 525
Расходы на топливо	4 468	3 715
Аренда	405	672
Покупная электроэнергия	64	76
(Доход)/расход от выбытия основных средств и прочих активов	(25)	105
Прочие расходы	2 349	3 241
Итого	51 288	47 334

ПАО «Мосэнергo», дочерняя организация ПАО «Газпром», является для Группы основным поставщиком тепловой и электрической энергии. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, общая величина закупок Группы у ПАО «Мосэнергo» составила 45 076 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 40 719 млн руб.), в том числе:

- расходы на покупную теплоэнергию 43 993 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 39 511 млн руб.);
- расходы на покупную электроэнергию 43 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 52 млн руб.);
- расходы на аренду 215 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 328 млн руб.);
- прочие расходы 825 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 828 млн руб.).

ООО «Газпром межрегионгаз Москва», дочерняя организация ПАО «Газпром», является для Группы основным поставщиком газа. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, величина закупок Группы у ООО «Газпром межрегионгаз Москва» составила 4 468 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 3 715 млн руб.).

ПАО «МОЭК»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

Кроме данных, указанных в таблице выше, Группа получила услуги по капитальному строительству объектов от ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, стоимость услуг составила 243 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 1 638 млн руб.).

Финансовые доходы и расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Финансовые доходы	119	178
Финансовые расходы	(414)	(480)
Нетто-величина финансовых расходов	(295)	(302)

Финансовые доходы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, в основном, включают процентный доход по депозитам, размещенным в «Газпромбанк» (Акционерное общество), ассоциированной организации ПАО «Газпром», в сумме 21 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 40 млн руб.), амортизацию дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности за продажу обыкновенных именных акций АО «МОЭК-Проект» в сумме 45 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, в сумме 27 млн руб.) и процентный доход по финансовой аренде, предоставленной ПАО «Мосэнерго», в сумме 11 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 12 млн руб.).

В состав финансовых расходов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, включена амортизация дисконта долгосрочной кредиторской задолженности за приобретенные теплоты у ПАО «Мосэнерго» в размере 414 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 371 млн руб.).

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 30 сентября 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
Авансы по капитальному строительству	1 042	790
Торговая и прочая дебиторская задолженность	847	843
Займы выданные	425	455
Денежные средства и их эквиваленты	174	1 291
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	63	64
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	36	35
Итого	2 587	3 478
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 326	36 463
Кредиты и займы	1 142	3 780
Авансы, полученные от покупателей	9	9
Итого	24 477	40 252

Торговая и прочая дебиторская задолженность ПАО «Мосэнерго», дочерней организации ПАО «Газпром», по состоянию на 30 сентября 2017 года составила 333 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 328 млн руб.), в том числе приведенная стоимость причитающихся к получению сумм арендных платежей по состоянию на 30 сентября 2017 года составила 63 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 64 млн руб.).

Остатки денежных средств связаны с размещением денежных средств в «Газпромбанк» (Акционерное общество), который является ассоциированной организацией ПАО «Газпром». По состоянию на 30 сентября 2017 года остатки составили 174 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 1 291 млн руб.).

По состоянию на 30 сентября 2017 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ПАО «Мосэнерго» составила 19 465 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 27 534 млн руб.).

По состоянию на 30 сентября 2017 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ООО «Газпром межрегионгаз Москва», дочерней организацией ПАО «Газпром», составила 254 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 1 158 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Оплата труда и премии	217	154
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	40	28
Вознаграждения за членство в Совете Директоров	6	4
Вознаграждения, связанные с расторжением трудового соглашения	2	-
Итого	265	186

	Остаток по расчетам на 30 сентября 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
Задолженность по оплате труда	12	12
Итого	12	12

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составила 90 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 90 млн руб.).

Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством

Выручка

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Выручка от реализации теплоэнергии	39 038	33 875
Выручка от реализации ГВС	17 944	17 768
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	1 471	1 476
Выручка от оказания прочих работ и услуг	892	588
Итого	59 345	53 707

В состав выручки от реализации теплоэнергии и ГВС включены субсидии, полученные от Правительства Москвы (Примечание 19).

Расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Расходы на воду	4 629	4 176
Покупная электроэнергия	1 175	1 304
Налоги за исключением налога на прибыль	1 282	1 067
Аренда	333	352
Прочие расходы	1 781	(84)
Итого	9 200	6 815

Финансовые доходы и расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Финансовые доходы	213	322
Финансовые расходы	(82)	(501)
Нетто-величина финансовых доходов/(расходов)	131	(179)

Остатки по расчетам

	Остаток по расчетам на 30 сентября 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18 013	27 024
Предоплата по налогам и сборам	2 273	869
Денежные средства и их эквиваленты	449	640
Займы выданные	382	394
Авансы по капитальному строительству	39	31
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	13	11
Итого	21 169	28 969
Кредиты и займы полученные	21 773	10 500
Авансы, полученные от покупателей	8 021	4 469
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 986	3 267
Налоги к уплате	1 100	1 322
Итого	33 880	19 558

Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы с прочими организациями, контролируруемыми государством, по состоянию на 30 сентября 2017 года включают резерв под обесценение дебиторской задолженности в размере 4 311 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 3 359 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 2016 года	197 545	24 002	37 922	4 443	27 142	291 054
Поступления	9	722	247	11	12 002	12 991
Выбытия	(1 002)	(133)	(522)	(224)	(118)	(1 999)
Ввод в эксплуатацию	5 411	468	1 461	2 409	(9 749)	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	(202)	(1)	(1)	-	(204)
На 30 сентября 2016 года	201 963	24 857	39 107	6 638	29 277	301 842
На 1 января 2017 года	207 996	24 444	40 458	7 634	29 517	310 049
Поступления	2	-	3	3	13 632	13 652
Выбытия	(989)	(16)	(169)	(284)	(340)	(1 798)
Ввод в эксплуатацию	7 538	275	1 063	540	(9 416)	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	(118)	-	(4)	-	(122)
На 30 сентября 2017 года	214 547	24 585	41 355	7 889	33 393	321 769
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 года	(108 878)	(9 947)	(21 677)	(3 358)	(4 558)	(148 418)
Начислено за период	(6 223)	(492)	(1 699)	(356)	-	(8 770)
Выбытия	492	1	310	137	25	965
Передача обесценения	(561)	(1)	(55)	(67)	684	-
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	38	-	2	-	40
На 30 сентября 2016 года	(115 170)	(10 401)	(23 121)	(3 642)	(3 849)	(156 183)
На 1 января 2017 года	(115 043)	(10 390)	(22 699)	(3 919)	(6 243)	(158 294)
Начислено за период	(5 958)	(419)	(1 906)	(739)	-	(9 022)
Выбытия	671	17	138	150	146	1 122

ПАО «МОЭК»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

Передача обесценения	(853)	(116)	(291)	(125)	1 385	-
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	(9)	(9)
Восстановление обесценения	-	-	-	-	39	39
Передача в активы, предназначенные для продажи	-	11	-	3	-	14
На 30 сентября 2017 года	(121 183)	(10 897)	(24 758)	(4 630)	(4 682)	(166 150)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2016 года	88 667	14 055	16 245	1 085	22 584	142 636
На 30 сентября 2016 года	86 793	14 458	15 986	2 994	25 428	145 659
На 1 января 2017 года	92 953	14 054	17 759	3 715	23 274	151 755
На 30 сентября 2017 года	93 364	13 688	16 597	3 259	28 711	155 619

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. По окончании сроков аренды Группа имеет право выкупить их по льготной цене. На 30 сентября 2017 года балансовая стоимость арендованных объектов основных средств составила 66 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 111 млн руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, капитализированная сумма затрат по займам составила 1 658 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 1 684 млн руб.), при ставке капитализации 9% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 11%). Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов.

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2016 года обесценение активов ПАО «МОЭК» составляло 48 067 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группой была определена возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного строительства. В течение 2016 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 15 345 млн руб. и восстановлено обесценение в сумме 15 546 млн руб. по ранее обесцененным объектам. Итого по результатам проведенного теста на обесценение основных средств было выявлено восстановление обесценения в сумме 201 млн руб.

Следующие допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года:

- 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 2017 – 2019 годов;
- для целей анализа на 31 декабря 2016 года рассматривалось 72 ЕГДП (на 31 декабря 2015 года: 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 2016 года была применена в размере 12,11% (на 31 декабря 2015: 12,73%).

При увеличении/уменьшении ставки дисконтирования на 0,5% сумма обесценения по состоянию на 31 декабря 2016 года увеличилась/уменьшилась бы на 3 585 млн руб.

ПАО «МОЭК»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года
(в миллионах российских рублей)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года:

- выбыло обесценение в составе основных средств и незавершенного строительства в сумме 420 млн руб;
- восстановлен резерв под снижение стоимости объектов нефункциональных капитальных вложений в сумме 39 млн руб;
- создан резерв под снижение стоимости объектов нефункциональных капитальных вложений в сумме 9 млн руб.

На 30 сентября 2017 года обесценение составило 47 617 млн руб.

8 Активы, предназначенные для продажи

На 30 сентября 2016 года Группа находилась в процессе реализации непрофильных активов в сумме 479 млн руб. и соответствующих обязательств в сумме 25 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 385 млн руб. и 18 млн руб. соответственно). Группа планирует продать данные объекты в течение 2017 года.

Активы, предназначенные для продажи

	Здания и сооружения	Транспортные средства и прочие активы	Итого
На 1 января 2017 года	384	1	385
Поступления	107	1	108
Выбытия	(14)	-	(14)
На 30 сентября 2017 года	477	2	479

Обязательства, предназначенные для продажи

	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые обязательства	25	18
Итого	25	18

9 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Лицензии	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2016 года	5 273	2 501	7 774
Приобретения	237	27	264
Выбытие	(2)	(1)	(3)
На 30 сентября 2016 года	5 508	2 527	8 035
На 1 января 2017 года	5 010	2 501	7 511
Приобретения	436	181	617
Выбытия	(184)	(68)	(252)
На 30 сентября 2017 года	5 262	2 614	7 876
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 1 января 2016 года	(2 202)	(1 438)	(3 640)
Начисленная амортизация	(595)	(349)	(944)
Выбытия	1	-	1
На 30 сентября 2016 года	(2 796)	(1 787)	(4 583)
На 1 января 2017 года	(2 382)	(1 819)	(4 201)
Начисленная амортизация	(843)	(428)	(1 271)
Выбытия	174	67	241
На 30 сентября 2017 года	(3 051)	(2 180)	(5 231)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2016 года	3 071	1 063	4 134
На 30 сентября 2016 года	2 712	740	3 452
На 1 января 2017 года	2 628	682	3 310
На 30 сентября 2017 года	2 211	434	2 645

10 Запасы

	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Материалы	391	470
Запасные части	388	395
Прочие запасы	378	321
Итого	1 157	1 186

По состоянию на 30 сентября 2017 года резерв под обесценение запасов составил 111 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 119 млн руб.).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года.

11 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	Процент участия		Балансовая стоимость	
	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
ПИФ «Перловский»	55.78%	55.78%	786	796
Итого			786	796

Уменьшение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составило 10 млн руб. из-за снижения стоимости чистых активов ПИФ «Перловский» и было признано в составе прибылей и убытков. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, увеличение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, из-за роста рыночных котировок акций составило 127 млн руб.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Группа не совершала операций по продаже финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, Группа продала финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, балансовой стоимостью 1 281 млн руб. Выручка от продажи этих инвестиций составила 105 млн руб., а накопленная отрицательная переоценка по данным активам в сумме 383 млн руб., отраженная в составе капитала, была перенесена в состав прибылей и убытков.

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	28 167	43 351
Прочая дебиторская задолженность	9 766	6 848
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(8 916)	(7 207)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(87)	(60)
Финансовые активы	28 930	42 932
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	228	243
Резерв под обесценение авансовых платежей поставщикам и предоплаченных расходов	(8)	(11)
Итого	29 150	43 164
НДС к возмещению	2 143	446
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	53	368
Прочая дебиторская задолженность	16	14
Итого	31 362	43 992
Внеоборотные активы	956	513
Оборотные активы	30 406	43 479
Итого	31 362	43 992

На 30 сентября 2017 года в составе долгосрочной дебиторской задолженности Группой отражены авансовые платежи поставщикам и подрядчикам в размере 123 млн руб. (на 31 декабря 2016 года:

ПАО «МОЭК»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

101 млн руб.) и прочая дебиторская задолженность в размере 832 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 412 млн руб.).

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

13 Субсидии к получению/авансы, полученные по субсидиям

	30 сентября 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Субсидии к получению	Авансы, полученные по субсидиям	Субсидии к получению	Авансы, полученные по субсидиям
Субсидии от Правительства Москвы	613	30	914	83
Субсидии от Государственного центра жилищных субсидий	1 003	-	784	-
Итого	1 616	30	1 698	83

14 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Остатки на банковских счетах и в кассе	3 716	3 980
Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев	127	246
Итого	3 843	4 226

На 30 сентября 2017 года величина денежных средств, недоступных для использования Группой, состоит из неснижаемого остатка на расчетных счетах в сумме 3 423 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 3 511 млн руб.). На 30 сентября 2017 года арестованные денежные средства составили 2 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 1 млн руб.).

Информация относительно депозитов со сроком погашения не более трех месяцев представлена в таблице ниже:

	30 сентября 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Валюта	Сумма	Валюта	Сумма
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	127	Российский рубль	134
ПАО «Сбербанк России»	Российский рубль	-	Российский рубль	112
Итого		127		246

15 Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 30 сентября 2017 года и на 31 декабря 2016 года уставный капитал Группы состоял из 244 134 012 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

1 августа 2017 года Группой был произведен выкуп собственных акций у акционеров, предъявивших требования к выкупу в связи с планируемой реорганизацией ПАО «МОЭК» в форме присоединения организации ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». Всего Группой было выкуплено 1 511 412 штук обыкновенных именных акций общей стоимостью 295 млн руб. По состоянию на 30 сентября 2017 года количество собственных выкупленных акций составило 23 260 402 штук общей стоимостью 16 964 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 21 748 990 штук общей стоимостью 16 669 млн руб.).

Прочие резервы

В составе прочих резервов капитала Группы отражается эффект от сделок между организациями под общим контролем. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Группа не осуществляла подобных сделок. Прочие резервы в составе капитала на 30 сентября 2017 года составили 159 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 159 млн руб.). За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, в составе прочих резервов капитала Группы был признан эффект от приобретения в собственность доли в дочерней компании ООО «ТСК Новая Москва» в сумме 736 млн руб., а также дополнительного вклада в ООО «ТСК Мосэнерго» в сумме 14 млн руб.

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия Группы представляет собой 22,51% доли в ООО «ТСК Мосэнерго» и ООО «ТСК Новая Москва». За 9 месяцев 2017 года общий финансовый результат по ООО «ТСК Мосэнерго» и ООО «ТСК Новая Москва» составил 1 093 млн руб. убытка, из которого 246 млн руб. было отнесено на неконтролирующую долю участия в соответствии с процентом владения.

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.

По решению Совета директоров ПАО МОЭК дивиденды по обыкновенным акциям по результатам 2016 года не выплачивались.

16 Кредиты и займы

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

	Ставка процента	Срок погашения	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные кредиты и займы				
ПАО «Банк ВТБ»	8,70%	2017-2018	12 303	8 000
ПАО «Сбербанк России»	8,30%-9,00%	2017	9 470	2 500
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	10,00%	2017	-	3 700
АО «АБ «Россия»	12,25%	2017	-	390
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов				
ООО "Газпром энергохолдинг"	8,50%	2018	7	-
АО «Альфа-банк»	9,70%	2019	-	9
Итого краткосрочные кредиты и займы			21 780	14 599
Долгосрочные кредиты				
АО «Альфа-банк»	9,70%	2019	-	6 500
Долгосрочные займы				
ООО "Газпром энергохолдинг"	8,50%	2018	1 000	-
ПАО «Мосэнерго»	11,50%	2021	135	80
Итого долгосрочные кредиты и займы			1 135	6 580
Итого			22 915	21 179

Все кредиты и займы выражены в рублях. Залог имущественных прав по кредитам и займам Группы на 30 сентября 2017 года отсутствует (на 31 декабря 2016 года: 908 млн руб.).

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. Обязательства по выплатам работникам в связи с выходом на пенсию по состоянию на 30 сентября 2017 года составили 236 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 241 млн руб.).

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства		
Торговая краткосрочная кредиторская задолженность	26 861	41 699
Торговая долгосрочная кредиторская задолженность	2 409	2 618
Итого	29 270	44 317
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей краткосрочные	19 828	13 517
Авансы, полученные от покупателей долгосрочные	3 877	2 855
Налоги к уплате	1 099	1 322
Прочая кредиторская задолженность	1 334	1 628
Итого	26 138	19 322
Краткосрочные обязательства	49 122	58 166
Долгосрочные обязательства	6 286	5 473
Итого	55 408	63 639

В состав прочей кредиторской задолженности Группы включена сумма резерва по судебным разбирательствам. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года и 30 сентября 2016 года, движение резерва по судебным разбирательствам было следующим:

	2017 год	2016 год
Остаток на 1 января	196	651
Начисление дополнительного резерва по судебным искам	64	310
Списание за счет ранее созданного резерва	-	(44)
Восстановление резерва по судебным искам	(45)	(708)
Остаток на 30 сентября	215	209

Налоги к уплате представлены следующими статьями:

	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
НДС к уплате	455	879
Налог на имущество	280	36
Отчисления во внебюджетные фонды	253	286
Прочие налоги	111	121
Итого	1 099	1 322

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

19 Выручка

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Выручка от реализации теплоэнергии	60 443	52 380
Выручка от реализации ГВС	23 939	22 212
Выручка от оказания услуг по передаче теплоэнергии	1 550	2 679
Выручка от оказания услуг по транспортированию воды	1 471	1 476
Выручка от оказания прочих работ и услуг	3 548	2 899
Итого	90 951	81 646

ПАО «МОЭК»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

Тепловая энергия предоставляется индивидуальным бытовым потребителям по регулируемым тарифам, значительно более низким, чем экономически обоснованные тарифы. Группа получает компенсацию разницы в тарифах в виде субсидий от Правительства Москвы. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, субсидии составили 953 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 1 692 млн руб.) и были признаны в составе прибылей и убытков.

Выручка от оказания услуг ПАО «Мосэнерго», дочерней организации ПАО «Газпром», за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, в размере 1 877 млн руб. оплачена зачетом взаимных требований (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 3 039 млн руб.).

20 Операционные расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Покупная теплоэнергия	45 174	40 501
Расходы на персонал (Примечание 21)	11 464	10 194
Амортизация и износ	10 293	9 714
Расходы на воду	5 531	5 047
Расходы на топливо	4 541	4 063
Ремонт и техническое обслуживание	4 018	3 234
Покупная электроэнергия	3 409	3 493
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	2 272	1 256
Расходы на обслуживание узлов учета	2 174	1 518
Услуги производственного характера	1 717	1 626
Аренда	1 558	1 526
Налоги за исключением налога на прибыль	1 282	1 067
Расходы на материалы	804	701
Расходы на услуги по программному обеспечению	670	609
Услуги охраны	538	499
Коммунальные услуги	281	242
Банковские услуги	266	230
Профессиональные и консультационные услуги	198	194
Услуги связи	109	111
Расходы на охрану труда и технику безопасности	42	42
Изменение резерва по судебным разбирательствам	19	(398)
Доход от выбытия дочерних организаций	-	(61)
Изменение резерва под обесценение запасов и нефункциональных капитальных вложений	(38)	-
Доход от выбытия основных средств и прочих активов	(4 186)	(4 361)
Прочие (доходы)/расходы	(644)	(153)
Итого	91 492	80 894

21 Расходы на персонал

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Заработная плата и премии	7 887	6 966
Отчисления во внебюджетные фонды	2 500	2 178
Резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	594	544
Прочие расходы на персонал	483	506
Итого	11 464	10 194

Общая сумма взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, составила 1 924 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 1 758 млн руб.).

22 Финансовые доходы и расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Финансовые доходы		
Процентные доходы	313	407
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	158	63
Доходы от участия в других организациях	55	203
Проценты по договорам финансовой аренды	11	12
Итого	537	685
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(1 686)	(1 714)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(414)	(371)
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	(107)	(292)
Убыток от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, нетто	(10)	-
Убыток от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, нетто	-	(278)
Прочие финансовые расходы	-	(133)
Итого	(2 217)	(2 788)
В том числе капитализированные проценты по займам, связанным с квалифицируемыми активами	1 658	1 684
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибылей и убытков	(22)	(419)

23 Налог на прибыль

Налог на прибыль

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	(10)	(44)
Излишне начислено в предшествующие годы	2	-
Итого	(8)	(44)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 148	(143)
Итого	1 140	(187)

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

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Прибыль до налогообложения	(563)	333
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	113	(67)
Невычитаемые/необлагаемые разницы	1 025	(120)
Излишне начислено в предшествующие годы	2	-
Итого налог на прибыль	1 140	(187)
Прибыль за отчетный период	577	146

Налоговый эффект статей в составе отчета о прочем совокупном доходе

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	510	(102)	408
Изменение прочего резерва	-	-	-	(750)	150	(600)
Итого	-	-	-	(240)	48	(192)

Отложенный налог на прибыль

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

	Активы		Обязательства		Нетто	
	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Основные средства	-	-	(8 189)	(7 269)	(8 189)	(7 269)
Нематериальные активы	6	8	-	-	6	8
Финансовые вложения	42	42	-	-	42	42
Запасы	-	-	(50)	(29)	(50)	(29)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	160	(614)	-	(614)	160
Кредиторская задолженность	660	641	-	-	660	641
Прочие статьи	304	290	-	-	304	290
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	5 464	2 632	-	-	5 464	2 632
Итого	6 476	3 773	(8 853)	(7 298)	(2 377)	(3 525)

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

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Отложенные налоговые активы	1 798	1 668
Отложенные налоговые обязательства	(4 175)	(5 193)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(2 377)	(3 525)

Движение временных разниц за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года:

	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли и убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Приобретено/ выбыло	30 сентября 2017 года
Основные средства	(7 269)	(920)	-	-	(8 189)
Нематериальные активы	8	(2)	-	-	6
Финансовые вложения	42	-	-	-	42
Запасы	(29)	(21)	-	-	(50)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	160	(774)	-	-	(614)
Кредиторская задолженность	641	19	-	-	660
Прочие статьи	290	14	-	-	304
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	2 632	2 832	-	-	5 464
Итого	(3 525)	1 148	-	-	(2 377)

ПАО «МОЭК»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

Движение временных разниц за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года:

	1 января 2016 года	Признаны в составе прибыли и убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Приобретено/ выбыло	30 сентября 2016 года
Основные средства	(6 609)	(545)	-	-	(7 154)
Нематериальные активы	1	5	-	-	6
Финансовые вложения	(137)	58	48	-	(31)
Запасы	48	(51)	-	-	(3)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(244)	290	-	-	46
Кредиторская задолженность	745	(105)	-	-	640
Прочие статьи	271	77	-	-	348
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	4 462	128	-	193	4 783
Итого	(1 463)	(143)	48	193	(1 365)

24 Прибыль на акцию

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Акции в обращении	244 134 012	244 134 012
Собственные акции, выкупленные у акционеров (средневзвешенное количество)	(22 084 859)	(21 748 990)
Средневзвешенное количество акций в обращении	222 049 153	222 385 022

Расчет прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года
Средневзвешенное количество акций в обращении	222 049 153	222 385 022
Прибыль, причитающаяся собственникам ПАО «МОЭК», за период	823	65
Прибыль на акцию, причитающаяся собственникам ПАО «МОЭК» - базовая и разводненная (в российских рублях)	3,71	0,29

По состоянию на 30 сентября 2017 года и на 31 декабря 2016 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 сентября 2017 года:

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость				
	При- меча- ние	Займы и дебитор- ская за- должен- ность	Имеющие- ся в нали- чии для продажи	Прочие финан- совые обяза- тельства	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, измеряемые по									

ПАО «МОЭК»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

справедливой стоимости Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	-	786	-	786	-	-	786	786
Итого		-	786	-	786	-	-	786	786
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	28 930	-	-	28 930	-	-	28 930	28 930
Денежные средства и их эквиваленты	14	3 843	-	-	3 843	3 843	-	-	3 843
Субсидии к получению	13	1 616	-	-	1 616	-	-	1 616	1 616
Займы выданные		807	-	-	807	-	807	-	807
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	26	63	-	-	63	-	-	63	63
Итого		35 259	-	-	35 259	3 843	807	30 609	35 259
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Торговая кредиторская задолженность	18	-	-	29 270	29 270	-	-	29 270	29 270
Кредиты и займы	16	-	-	22 915	22 915	-	-	22 915	22 915
Итого		-	-	52 185	52 185	-	-	52 185	52 185

Ниже представлены балансовая и справедливая стоимости финансовых активов и обязательств, включая их принадлежность к уровням иерархии справедливой стоимости, на 31 декабря 2016 года:

	При-мечание	Балансовая стоимость			Итого	Справедливая стоимость			Итого
		Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости									
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	-	796	-	796	-	-	796	796
Итого		-	796	-	796	-	-	796	796
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	42 932	-	-	42 932	-	-	42 932	42 932

ПАО «МОЭК»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

Денежные средства и их эквиваленты	14	4 226	-	-	4 226	4 226	-	-	4 226
Субсидии к получению	13	1 698	-	-	1 698	-	-	1 698	1 698
Займы выданные		849	-	-	849	-	849	-	849
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	26	64	-	-	64	-	-	64	64
Итого		49 769	-	-	49 769	4 226	849	44 694	49 769
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости									
Торговая кредиторская задолженность	18	-	-	44 317	44 317	-	-	44 317	44 317
Кредиты и займы	16	-	-	21 179	21 179	-	-	21 179	21 179
Итого		-	-	65 496	65 496	-	-	65 496	65 496

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:

	Примечание	Балансовая стоимость	
		30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	28 930	42 932
Субсидии к получению	13	1 616	1 698
Денежные средства и их эквиваленты	14	3 843	4 226
Займы выданные		807	849
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	786	796
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	26	63	64
Итого		36 045	50 565

(i) Кредитное качество дебиторской задолженности

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

	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Выручка от реализации теплоэнергии и ГВС, передачи теплоэнергии	18 555	33 567
Прочая выручка	696	2 577
Итого	19 251	36 144

Дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности крупных, хорошо зарекомендовавших себя организаций, 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 организациям, раскрытым в Примечании б), таким образом, концентрация кредитного риска отсутствует.

Наиболее существенными покупателями Группы являются ООО УК «ЮНИ-ДОМ», ООО УК «Дом-Мастер» и ГБУ города Москвы Жилищник района Хорошево-Мневники, по которым сумма дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2017 года составила соответственно: 558 млн руб., 392 млн руб., 333 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 694 млн руб., 432 млн руб. и 461 млн руб., соответственно).

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года распределение дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	30 сентября 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Балансовая стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	8 526	(3)	22 650	-
Просроченная на период от 0 до 180 дней	10 123	(370)	11 292	(525)
Просроченная на период от 180 до 360 дней	8 648	(1 766)	5 999	(1 152)
Просроченная на период от 360 дней до 2 лет	4 372	(1 935)	6 425	(2 317)
Просроченная на период более 2 лет	6 264	(4 929)	3 833	(3 273)
	37 933	(9 003)	50 199	(7 267)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года и 30 сентября 2016 года, движение оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов на капитальное строительство было следующим:

	2017 год	2016 год
Остаток на 1 января	7 281	3 796
Начисление дополнительного резерва по сомнительным долгам	3 659	1 854
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	(517)	(125)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(1 387)	(598)
Остаток на 30 сентября	9 036	4 927

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, сумма начисленного резерва под обесценение авансов выданных составила 33 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 21 млн руб.). 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.

ПАО «МОЭК»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

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 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Ba2 стабильный	468	2 230
Кредитный рейтинг отсутствует	3 375	1 996
	3 843	4 226

(в) Риск ликвидности

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

На 30 сентября 2017 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Необеспеченные кредиты и займы	22 915	24 151	7 668	15 276	1 037	16	16	138
Торговая кредиторская задолженность	29 720	30 375	27 281	439	859	859	937	-
Итого	52 635	54 526	34 949	15 715	1 896	875	953	138

На 31 декабря 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
Непроизводные финансовые обязательства								
Необеспеченные кредиты и займы	20 789	23 971	970	15 137	640	7 125	10	89
Обеспеченные банковские кредиты и займы	390	410	410	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	44 317	45 836	42 118	440	859	859	859	701
Итого	65 496	70 217	43 498	15 577	1 499	7 984	869	790

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. 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 на территории Российской Федерации, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

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

	30 сентября 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
Сумма, отражаемая в отчете о финансовом положении	28 930	29 270	42 932	44 317
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(1 018)	(1 018)	-	-
Нетто-сумма	27 912	28 252	42 932	44 317

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 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Менее 1 года	2 311	2 469
От 1 до 5 лет	6 956	7 338
Свыше 5 лет	1 494	1 523
Итого	10 761	11 330

Финансовая аренда

В 2014 году Группа на условиях финансовой аренды передала ПАО «Мосэнерго» имущественные комплексы РТС «Химки-Ховрино» и РТС «Красная Пресня». В сентябре 2016 года было принято решение о расторжении договора аренды РТС «Химки-Ховрино».

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

	Минимальные будущие арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
В течение одного года	19	18	5	3
В течение 2-5 лет включительно	72	72	26	22
Более 5 лет	42	55	32	39
Итого	133	145	63	64
За вычетом будущих процентных доходов	(70)	(81)	-	-
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей, причитающихся к получению	63	64	63	64
За вычетом суммы, причитающейся к получению в течение одного года и отраженной в составе оборотных активов	-	-	(5)	(3)
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	58	61

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

27 Обязательства капитального характера

На 30 сентября 2017 года у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 37 575 млн руб. (на 31 декабря 2016 года в размере 28 849 млн руб.), в том числе:

- 13 223 млн руб. по реконструкции объектов технологического оборудования Группы (на 31 декабря 2016 года в размере 13 698 млн руб.);
- 24 352 млн руб. по новому строительству и приобретению оборудования (на 31 декабря 2016 года в размере 15 151 млн руб.).

28 Приобретение / продажа дочерних организаций

14 апреля 2017 года дочерняя организация Группы ОАО «МОЭК-Генерация» была реорганизована в форме присоединения к дочерней организации Группы ООО «МОЭК-Финанс». Данная операция не оказала существенного влияния на деятельность и финансовое состояние Группы.

14 марта 2016 года ООО «ТСК Мосэнерго» продало 99% уставного капитала дочерней организации 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года (Примечание 20).

В июле 2016 года Группа приобрела в собственность 77,49% доли в ООО «ТСК Новая Москва» (ранее 100% дочерняя организация ПАО «Мосэнерго»).

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость на дату приобретения
АКТИВЫ	
Внеоборотные активы	
Основные средства	250
Нематериальные активы	6
Отложенные налоговые активы	207
Итого внеоборотные активы	464
Оборотные активы	
Запасы	26
Торговая и прочая дебиторская задолженность	551
Денежные средства и их эквиваленты	505
Прочие оборотные активы	10
Итого оборотные активы	1 092
Итого активы	1 556
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	1
Авансы полученные	507
Итого долгосрочные обязательства	508
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные кредиты и займы	1 615
Торговая и прочая кредиторская задолженность	345

ПАО «МОЭК»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

(в миллионах российских рублей)

Оценочные обязательства	37
Итого краткосрочные обязательства	1 997
Итого обязательства	2 505
Чистые активы на дату приобретения	(949)
Существующие ранее отношения	1 708
Приобретенные чистые активы с учетом ранее существовавших отношений	759

Ниже представлена стоимость приобретения ООО «ТСК Новая Москва».

	Стоимость приобретения
Переданное денежное возмещение	-
Существующие ранее отношения	1 708
Итого	1 708

Ниже представлен результат от приобретения ООО «ТСК Новая Москва».

	Стоимость приобретения
Приобретенные чистые активы с учетом ранее существовавших отношений	759
Стоимость приобретения	1 708
Эффект от приобретения	949

Эффект от приобретения был признан в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и разделен пропорционально между Группой и неконтролирующей долей участников, 736 млн руб. и 213 млн руб., соответственно.

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 сентября 2017 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

19 октября 2017 года Группой был получен кредит от АО «АБ «РОССИЯ» в сумме 45 млн руб. и сроком погашения 31 июля 2018 года.

26 октября 2017 года Группой был получен кредит от АО «АБ «РОССИЯ» в сумме 45 млн руб. и сроком погашения 31 июля 2018 года.

02 ноября 2017 года Группой был получен кредит от АО «АБ «РОССИЯ» в сумме 90 млн руб. и сроком погашения 31 июля 2018 года.