

Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Мосэнергосбыт»
за 2016 год

Февраль 2017 г.

**Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт» за 2016 год:	
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров
Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о финансовых результатах за 2016 год и приложений к ним.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение


По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в п. 6.7 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в отношении денежных средств, размещенных в одном из банков, в отношении которого введен мораторий на удовлетворение требований кредиторов.

Прочие сведения

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.



Т.Л. Околотина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

14 февраля 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Мосэнергосбыт»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746557329.
Местонахождение: 117312, Россия, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 16 г.

Организация ПАО "Мосэнергосбыт"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности

торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Публичное акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес)

117312, РФ, г.Москва, ул.Вавилова, д.9

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2016
76469930		
7736520080		
35.14		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T-1, П-6.1		1110	659 281	539 472	348 470
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
T-2, П-6.2	Основные средства в том числе:	1150	4 834 858	5 081 653	5 486 928
T-2.2	Незавершенное строительство	1151	7 416	115 531	230 365
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
T-3, П-6.3	Финансовые вложения	1170	12 154 262	12 163 002	243 818
	Отложенные налоговые активы	1180	1 830 076	1 353 129	865 955
П-6.7	Прочие внеоборотные активы	1190	2 510 899	3 616	12 547
	Итого по разделу I	1100	21 989 376	19 140 872	6 957 718
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T-4, П-6.4	Запасы	1210	414 485	352 661	338 441
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	22 746	99 171	8 195
T-5.1, 5.2	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	19 306 451	16 365 352	16 408 369
	Покупатели и заказчики	1231	16 784 595	14 400 307	14 338 517
	Авансы выданные	1232	78 174	114 564	223 073
	Прочие дебиторы	1236	2 443 682	1 850 481	1 846 779
T-3, П-6.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	25 548	2 930 463	-
П-6.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 760 247	4 955 238	14 927 775
П-6.7	Прочие оборотные активы	1260	466 851	15 629	65 517
	Итого по разделу II	1200	22 996 328	24 718 514	31 748 297
	БАЛАНС	1600	44 985 704	43 859 386	38 706 015

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П-6.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	282 493	282 493	282 493
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(119)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 221 855	2 226 204	2 291 128
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	14 125	14 125	14 125
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 786 210	6 048 813	5 226 491
	Итого по разделу III	1300	9 304 683	8 571 516	7 814 237
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
		1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	185 120	421 808	456 709
Т-7, П-6.10	Оценочные обязательства	1430	19 404	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	204 524	421 808	456 709
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-6.9	Заемные средства	1510	-	-	-
Т-5.3, 5.4	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520			
			28 663 255	30 903 114	28 561 554
	Поставщики и подрядчики	1521	15 384 224	19 501 439	17 745 534
	Задолженность перед персоналом организации	1522	-	-	-
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	-	562	-
Т-6.11	Задолженность по налогам и сборам	1524	1 768 046	1 610 955	833 165
	Авансы полученные	1525	11 352 023	9 701 973	9 825 972
	Прочие кредиторы	1527	158 962	88 185	156 883
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Т-7, П-6.10	Оценочные обязательства	1540	6 813 242	3 962 948	1 873 515
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	35 476 497	34 866 062	30 435 069
	БАЛАНС	1700	44 985 704	43 859 386	38 706 015

Руководитель

Ковалев А.В.

" 14 "

февраля

(подпись)

(расшифровка подписи)



Отчет о финансовых результатах
за 2016 г.

Организация ПАО "Мосэнергосбыт"

Идентификационный номер налогоплательщика
вид

экономической

деятельности торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / Частная собственность

Единица измерен в тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
76469930		
7736520080		
35.14		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
П-6.12	Выручка	2110	290 785 716	265 953 161
	в т.ч. электроэнергия	2111	287 857 048	263 298 514
П-6.12	Себестоимость продаж	2120	(95 171 226)	(90 089 224)
	в т.ч. электроэнергия	2121	(92 785 927)	(87 919 915)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	195 614 490	175 863 937
П-6.12	Коммерческие расходы	2210	(191 462 495)	(171 907 415)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 151 995	3 956 522
П-6.13	Доходы от участия в других организациях	2310	-	36 195
П-6.13	Проценты к получению	2320	1 264 723	1 478 758
П-6.13	Проценты к уплате	2330	(936 593)	(588 779)
П-6.13	Прочие доходы	2340	1 439 968	1 271 362
П-6.13	Прочие расходы	2350	(5 294 340)	(4 988 768)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	625 753	1 165 290
П-6.15	Текущий налог на прибыль	2410	(1 024 184)	(967 762)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(185 399)	(212 629)
П-6.15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	236 688	34 901
П-6.15	Изменение отложенных налоговых активов	2450	476 947	487 174
П-6.15	Прочее	2460	407 493	15 653
	Чистая прибыль (убыток)	2400	722 697	735 256
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль	2510	-	(64 924)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
П-6.8	Совокупный финансовый результат периода	2500	722 697	670 332
	Справочно	2900		
П-6.8	Базовая прибыль (убыток) на акцию		0,0000255830	0,0000260275
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

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

" 14 " февраля 20 17 г.



Отчет об изменениях капитала
за 20 16 г.

Организация	ПАО "Мосэнергосбыт"	Форма по ОКУД	0710003	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12 2016
Вид экономической деятельности	торговля электроэнергией	по ОКПО	76469930	
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	7736520080	
Публичное акционерное общество/ Частная собственность			35.14	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	12247	16
			384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г.	3100	282 493	-	2 291 128	14 125	5 226 491	7 814 237
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	75 902	-	822 322	898 224
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	735 256	735 256
переоценка имущества	3212	x	x	75 902	x	5 188	81 090
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	81 878	81 878
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(119)	(140 826)	-	(-)	(140 945)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	(140 826)	x	-	(140 826)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
выкуп собственных акций	3325	-	(119)	-	x	-	(119)
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г.	3200	282 493	(119)	2 226 204	14 125	6 048 813	8 571 516
За 20 16 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	119	-	-	737 397	737 516
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	722 697	722 697
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	4 349	4 349
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	10 351	10 351
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
продажа собственных акций	3325	-	119	-	x	-	119
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(-)	(4 349)	-	(-)	(4 349)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(4 349)	x	-	(4 349)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
выкуп собственных акций	3325	-	(-)	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3300	282 493	(-)	2 221 855	14 125	6 786 210	9 304 683

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г.	Изменения капитала за 20 15 г.		На 31 декабря 20 15 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	7 814 237	822 322	(65 043)	8 571 516
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	7 814 237	822 322	(65 043)	8 571 516
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	5 226 491	822 322	-	6 048 813
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	5 226 491	822 322	-	6 048 813
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	2 587 746	-	(65 043)	2 522 703
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	2 587 746	-	(65 043)	2 522 703

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Чистые активы	3600	9 304 683	8 571 516	7 814 237

Руководитель

Ковалев А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 14 " февраля 20 17



**Отчет о движении денежных средств
за 2016 г.**

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

Коды		
0710004		
31	12	2016
76469930		
7736520080		
35.14		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За год 2016 г.	За год 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	288 127 318	265 489 397
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	286 383 278	263 322 878
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	12 302	29 791
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 731 738	2 136 728
Платежи - всего	4120	(290 283 933)	(260 223 257)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(281 240 327)	(253 697 309)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 239 656)	(4 573 984)
процентов по долговым обязательствам	4123	(936 593)	(588 779)
налога на прибыль организаций	4124	(634 656)	(928 037)
прочие платежи	4129	(2 232 701)	(435 148)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 156 615)	5 266 140
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 910 712	5 455 877
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 476	4 609
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	53
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	51 215
прочие поступления	4219	2 905 236	5 400 000
Платежи - всего	4220	(3 034 965)	(20 693 422)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(569 965)	(393 422)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(12 000 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(2 465 000)	(8 300 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(124 253)	(15 237 545)

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	85 891	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	85 891	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(14)	(1 132)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(119)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(1 013)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(14)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	85 877	(1 132)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 194 991)	(9 972 537)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 955 238	14 927 775
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 760 247	4 955 238
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Ковалев А.В.

(расшифровка подписи)

" 14 "

февраля

20 17



Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло		убыток от обесценения	персона- льная стоимость
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 16 г.	676 849	(268 671)	293 364	(26 781)	(137 988)	-	943 432
	5110	за 20 15 г.	409 032	(162 725)	267 817	(-)	(105 946)	-	676 849
в том числе:		за 20 16 г.	676 377	(268 238)	293 364	(26 781)	(137 973)	-	942 960
программное обеспечение		за 20 15 г.	408 560	(162 343)	267 817	(-)	(105 895)	-	676 377
		за 20 16 г.	472	(433)	-	(-)	(15)	-	472
фирменный знак и т.д.		за 20 15 г.	472	(382)	-	(-)	(51)	-	472

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:		-	-	-
программное обеспечение (вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Всего	5130	56 562	56 210	40 429
в том числе:				
программное обеспечение		56 562	56 210	40 429
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 15 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 14 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 15 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 14 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 15 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 14 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.										

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	за 20 16 г.	-	-	()	()	
	5170	за 20 15 г.	-	-	()	()	-
в том числе:		за 20 16 г.	-	-	()	()	-
(объект, группа объектов)		за 20 15 г.	-	-	()	()	-
		за 20 16 г.	-	-	()	()	-
(объект, группа объектов)		за 20 15 г.	-	-	()	()	-
и т.д.					()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за 20 16 г.	131 294	284 333	()	293 119	122 508
	5190	за 20 15 г.	102 164	244 877	()	215 747	131 294
в том числе:		за 20 16 г.	131 294	284 333	()	293 119	122 508
программное обеспечение		за 20 15 г.	102 164	244 877	()	215 747	131 294
		за 20 16 г.	-	-	()	()	-
(объект, группа объектов)		за 20 15 г.	-	-	()	()	-
и т.д.					()	()	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		накислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 16 г.	7 874 947	(2 908 825)	418 778	(38 338)	33 193	(552 313)	(-)	(-)	8 255 387	(3 427 945)
в том числе:												
здания		за 20 16 г.	3 921 914	(523 595)	22 315	(5 018)	1 073	(80 041)	(-)	(-)	3 939 211	(602 563)
		за 20 15 г.	3 945 658	(454 491)	49 729	(7 161)	2 863	(78 543)	(66 312)	(6 576)	3 921 914	(523 595)
земля		за 20 16 г.	38 670	(-)	-	(150)	-	(-)	-	-	38 520	(-)
		за 20 15 г.	37 743	(-)	973	(46)	-	(-)	-	-	38 670	(-)
Сооружения		за 20 16 г.	47 722	(16 063)	8 352	(1 417)	1 417	(3 137)	-	-	54 657	(17 783)
		за 20 15 г.	45 774	(12 744)	1 948	(-)	-	(3 319)	-	-	47 722	(16 063)
Машины и оборудование		за 20 16 г.	3 706 525	(2 237 249)	387 428	(28 409)	28 286	(457 799)	-	-	4 065 544	(2 666 762)
		за 20 15 г.	3 432 858	(1 782 541)	310 504	(36 837)	33 025	(487 733)	-	-	3 706 525	(2 237 249)
Администр.хоз. оборудование		за 20 16 г.	109 528	(102 172)	683	(1 231)	1 217	(2 098)	-	-	108 980	(103 053)
		за 20 15 г.	109 790	(97 447)	4 854	(5 116)	5 093	(9 818)	-	-	109 528	(102 172)
транспорт		за 20 16 г.	48 066	(29 746)	-	(2 113)	1 200	(9 238)	-	-	45 953	(37 784)
		за 20 15 г.	55 816	(25 743)	-	(7 750)	6 306	(10 309)	-	-	48 066	(29 746)
прочие		за 20 16 г.	2 522	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	2 522	(-)
		за 20 15 г.	1 890	(-)	688	(56)	-	(-)	-	-	2 522	(-)
и т.д.								(-)				(-)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 20 16 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 15 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:												
		за 20 16 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

(группа объектов)	за 20 15 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	за 20 16 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
(группа объектов)	за 20 15 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
и т.д.										

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 16 г.	115 531	310 566	(-)	(418 681)	7 416
в том числе:	5250	за 20 15 г.	230 365	320 710	7 174	(428 370)	115 531
строительство и приобретение ОС		за 20 16 г.	115 531	310 566	(-)	(418 681)	7 416
		за 20 15 г.	230 365	320 710	(7 174)	(428 370)	115 531
(группа объектов)		за 20 16 г.	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.		за 20 15 г.	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 16 г.	За 20 15 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	133 569	40 806
в том числе:			
здания		22 315	35 301
прочие ОС		111 254	5 505
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(-)	(-)
в том числе:			
здания		(-)	(-)
прочие ОС		(-)	(-)
и т.д.		(-)	(-)
(объект основных средств)		(-)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	61 216		
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	204 687	72 642
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	65 219	64 963	65 050
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	44 211	43 701	43 701
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	145	145	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3.1. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	токущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 16 г.	12 289 875	(126 873)	-	(1 825)	-	-	(6 915)	12 288 050	(133 788)
	5311	за 20 15 г.	290 325	-	12 000 000	(450)	-	-	(80 366)	12 289 875	(126 873)
в том числе:		за 20 16 г.	25 000	(11 867)	-	-	-	-	(2 842)	25 000	(14 709)
Итого		за 20 15 г.	25 000	(10 961)	-	-	-	-	(906)	25 000	(11 867)
		за 20 16 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 15 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенное право пользования		за 20 16 г.	12 264 875	(115 006)	-	(1 825)	-	-	(4 073)	12 263 050	(119 079)
в том числе:		за 20 15 г.	265 325	(35 546)	12 000 000	(450)	-	-	(79 460)	12 264 875	(115 006)
Итого		за 20 15 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 16 г.	3 021 546	(91 083)	5 604 366	(8 519 635)	-	-	(10 354)	106 277	(80 729)
	5315	за 20 15 г.	-	-	8 422 552	(5 401 006)	-	-	(91 083)	3 021 546	(91 083)
в том числе:		за 20 16 г.	2 900 000	-	5 600 000	(8 500 000)	-	-	-	-	-
дополнительные облигации		за 20 15 г.	-	-	8 300 000	(5 400 000)	-	-	-	2 900 000	-
Приобретенное право пользования		за 20 16 г.	121 546	(91 083)	4 366	(19 635)	-	-	(10 354)	106 277	(80 729)
		за 20 15 г.	-	-	122 552	(1 006)	-	-	(91 083)	121 546	(91 083)
Финансовых вложений - Итого	5300	за 20 16 г.	15 311 421	(217 956)	5 604 366	(8 521 460)	-	-	(17 269)	12 394 327	(214 517)
	5310	за 20 15 г.	290 325	(46 507)	20 422 552	(5 401 456)	-	-	(171 449)	15 311 421	(217 956)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)		-	-	-
И Т Д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)		-	-	-
И Т Д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			собстоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	собсто- имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 <u>16</u> г.	352 786	(125)	3 885 428	(3 823 729)	125	(-)	x	414 485	(-)
	5420	за 20 <u>15</u> г.	338 441	(-)	91 662 607	(91 648 262)	-	(125)	x	352 786	(125)
в том числе:		за 20 <u>16</u> г.	144 881	(125)	730 481	(684 687)	125	(-)	-	190 675	(-)
		за 20 <u>15</u> г.	160 150	(-)	702 344	(717 613)	-	(125)	-	144 881	(125)
сырье и материалы		за 20 <u>16</u> г.	1 437	(-)	1 071	(1 171)	-	-	-	1 337	(-)
		за 20 <u>15</u> г.	1 468	(-)	2 663	(2 694)	-	-	-	1 437	(-)
запасные части		за 20 <u>16</u> г.	205 645	(-)	1 016 014	(999 186)	-	-	-	222 473	(-)
		за 20 <u>15</u> г.	170 895	(-)	90 494 909	(90 460 159)	-	-	-	205 645	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи		за 20 <u>16</u> г.	823	(-)	2 137 862	(2 138 685)	-	-	-	-	(-)
		за 20 <u>15</u> г.	5 928	(-)	462 691	(467 796)	-	-	-	823	(-)
затраты в незавершенном производстве		за 20 <u>16</u> г.									
		за 20 <u>15</u> г.									
и т.д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло			период из долго- в крат- ко-срочную задолжен- ность	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	применение процентов, штрафов и иных начислений	погашение	списание на финансовый результат	начисление/ (восстановление) резерва, нетто	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 16 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)
	5521	за 20 15 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 16 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)
покупатели электроэнергии		за 20 15 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)
прочие		за 20 16 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)
и т.д.		за 20 15 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 16 г.	24 762 707	(8 397 356)	1 411 648 687	-	-	(1 406 145 626)	(4 190)	2 557 771	(10 955 127)
	5530	за 20 15 г.	23 986 671	(7 578 302)	1 311 502 934	-	-	(1 310 724 462)	(2 435)	819 054	(8 397 356)
в том числе:		за 20 16 г.	22 242 003	(7 841 696)	344 216 685	-	-	(339 354 695)	(1 803)	2 475 899	(10 317 595)
покупатели и заказчики		за 20 15 г.	21 362 218	(7 023 701)	320 976 081	-	-	(320 095 160)	(1 136)	817 995	(7 841 696)
авансы выданные		за 20 15 г.	140 545	(25 981)	164 641 272	-	-	(164 698 065)	(182)	(20 586)	(5 395)
		за 20 16 г.	249 129	(26 056)	135 693 648	-	-	(135 802 232)	(-)	(75)	(25 981)
прочая		за 20 16 г.	2 367 543	(529 679)	816 571 586	-	-	(815 905 901)	(2 205)	102 458	(632 137)
		за 20 15 г.	2 356 465	(528 545)	776 352 280	-	-	(776 339 903)	(1 299)	1 134	(529 679)
по налогам и сборам		за 20 16 г.	43	-	85 105 874	-	-	(85 085 444)	(-)	-	(-)
		за 20 15 г.	75	-	77 506 942	-	-	(77 506 974)	(-)	43	(-)
по страховым взносам		за 20 16 г.	12 573	-	1 113 271	-	-	(1 101 521)	(-)	24 323	(-)
		за 20 15 г.	18 784	-	973 983	-	-	(980 194)	(-)	12 573	(-)
и т.д.											
Итого	5500	за 20 16 г.	24 762 707	(8 397 356)	1 411 648 687	-	-	(1 406 145 626)	(4 190)	2 557 771	(10 955 127)
	5520	за 20 15 г.	23 986 671	(7 578 302)	1 311 502 934	-	-	(1 310 724 462)	(2 435)	819 054	(8 397 356)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.		На 31 декабря 20 15 г.		На 31 декабря 20 14 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	14 908 113	4 578 382	11 387 840	4 143 189	11 777 219	4 830 152
в том числе:		14 065 055	4 369 480	10 677 823	3 986 997	10 965 237	4 568 321
покупатели и заказчики							
прочие		843 058	208 902	710 017	156 192	811 982	261 831

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода			
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перенос из долго в краткосрочную задолженность				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 20 16 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	
	5571	за 20 15 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	
		за 20 16 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	
		за 20 15 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	
и т.д.													
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 20 16 г.	30 903 114	1 409 235 013	-	(	1 411 445 718	)	(	29 153	)	28 663 255
	5580	за 20 15 г.	28 561 554	1 320 709 256	-	(	1 318 271 153	)	(	96 543	)	30 903 114
		за 20 16 г.	19 501 439	328 861 375	-	(	332 960 498	)	(	18 091	)	15 384 224
		за 20 15 г.	17 745 534	301 586 216	-	(	299 817 132	)	(	13 179	)	19 501 439
авансы полученные		за 20 16 г.	9 701 973	173 573 995	-	(	171 923 304	)	(	640	)	11 352 023
		за 20 15 г.	9 825 972	161 387 316	-	(	161 510 464	)	(	851	)	9 701 973
		за 20 16 г.	1 610 955	83 494 961	-	(	83 337 871	)	(	-	)	1 768 046
		за 20 15 г.	833 165	76 673 852	-	(	75 896 062	)	(	-	)	1 610 955
прочие		за 20 16 г.	88 185	817 933 415	-	(	817 852 216	)	(	10 422	)	158 962
		за 20 15 г.	156 883	776 355 897	-	(	776 342 082	)	(	82 513	)	88 185
		за 20 16 г.	-	4 245 985	-	(	4 245 985)	(-)	-	
		за 20 15 г.	-	3 713 209	-	(	3 713 209)	(-)	-	
оплата труда		за 20 16 г.	562	1 125 282	-	(	1 125 844)	(-)	-	
		за 20 15 г.	-	992 766	-	(	992 204	)	(	-	)	562
по страховым взносам													
и т.д.													
Итого	5550	за 20 16 г.	30 903 114	1 409 235 013	-	(1 411 445 718)	(29 153)	x	28 663 255
	5570	за 20 15 г.	28 561 554	1 320 709 256	-	(1 318 271 153)	(96 543)	x	30 903 114

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Всего	5590	6 467	404	376
в том числе:				
поставщики и подрядчики		6 467	404	376
прочие		-	-	-
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 16 г.	За 20 15 г.
Материальные затраты	5610	277 837 494	253 652 243
Расходы на оплату труда	5620	4 382 634	3 874 421
Отчисления на социальные нужды	5630	1 126 824	987 777
Амортизация	5640	552 213	589 601
Прочие затраты	5650	2 734 557	2 893 419
Итого по элементам	5660	286 633 722	261 997 461
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(-)	(823)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	286 633 722	261 996 638

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма/ Рекласс	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 962 948	5 119 355	(1 098 447)	(1 151 210)	6 832 646
в том числе краткосрочные административные разбирательства		1 057 815	1 556 336	(875)	(1 054 428)	1 558 848
предстоящая оплата персоналу отпусков и вознаграждений по итогам года		793 113	1 208 939	(979 225)	(-)	1 022 827
судебные разбирательства		656 076	1 334 211	(51 544)	401 031	2 339 774
предстоящая обязанность по оплате потребленных работ, услуг		39 444	797 171	(66 803)	(497 813)	271 999
штрафные санкции за нарушение условий договоров		1 416 500	203 294	(-)	(-)	1 619 794
в том числе долгосрочные вознаграждения по итогам года		-	19 404	-	-	19 404

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
банковская гарантия		-	-	-
Выданные - всего	5810	191 764	9 292	341 139
в том числе:				
Обеспечение исполнения гос. контракта		931	3 635	1 919
Обеспечение участия в аукционе		12 278	1 738	558
Банковская гарантия		178 049	-	338 305
Обеспечение участия в открытом конкурсе		506	3 919	357

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 16 г.	За 20 15 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905		
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	(- -)
	5920	-	(- -)
в том числе:			
(наименование цели)		-	(- -)
		-	(- -)
и т.д.		-	-

Руководитель _____
(подпись)

" 14 " февраля 20 15 г.



**Текстовые пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год
Публичного акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Москва, 2017 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
3.	ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В 2016 ГОДУ.....	16
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2017 ГОДУ	16
5.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	16
6.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД.....	19

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Общие сведения

Публичное акционерное общество «Мосэнергосбыт» (далее – «Общество») создано решением Общего собрания акционеров ПАО «Мосэнерго» (Протокол от 2 марта 2005 г. № 1).

Полное наименование: Публичное акционерное общество «Мосэнергосбыт».

Сокращенное наименование: ПАО «Мосэнергосбыт».

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

ОГРН 1057746557329

Фактическая дата начала деятельности Общества – 1 апреля 2005 г.

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

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

Телефон: + 7 (499) 132-98-23

Факс: + 7 (499) 132-98-23

Общество является крупнейшей энергосбытовой компанией в России и имеет статус гарантирующего поставщика Москвы и Московской области. Основное направление деятельности Общества – поставка электрической энергии потребителям Московского региона.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений и филиалов, в том числе выделенных на отдельный баланс.

ПАО «Мосэнергосбыт» имеет 12 отделений в г. Москве, 15 территориальных отделений в Московской области, 2 филиала. Перечень отделений и филиалов указан на сайте ПАО «Мосэнергосбыт» по адресу: <http://www.mosenergosbyt.ru/website/faces/common/about/structure/regions>

Число работников списочного состава Общества по состоянию на 31 декабря 2016 г. – 4 145 человек, на 31 декабря 2015 г. – 4 112 человек, на 31 декабря 2014 г. – 4 443 человека.

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

1.1.1 Структура Общества

Решением Общего собрания акционеров ПАО «Мосэнергосбыт» (протокол от 1 июля 2016 г. № 23) утвержден Устав Общества в новой редакции.

Изменения в Устав ПАО «Мосэнергосбыт», внесены в целях приведения Устава в соответствие с требованиями законодательства об акционерных обществах.

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

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

Состав Совета директоров ПАО «Мосэнергосбыт»

В период с 30 июня 2016 г. по 31 декабря 2016 г. в состав Совета директоров Общества, избранного решением годового Общего собрания акционеров (Протокол от 1 июля 2016 г. № 23), входят:

№	ФИО	Пост в Совете директоров	Место работы и занимаемая должность на момент выдвижения
1	Орлов Дмитрий Станиславович	Председатель Совета директоров	Руководитель Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
2	Абрамков Александр Евгеньевич	Член Совета директоров	Вице-президент по административным вопросам ПАО «Ростелеком»
3	Ковалев Андрей Викторович	Член Совета директоров	Генеральный директор ПАО «Мосэнергосбыт»
4	Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Член Совета директоров	Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»
5	Ливинский Павел Анатольевич	Член Совета директоров	Руководитель Департамента топливно-энергетического хозяйства города Москвы
6	Мирсияпов Ильнар Ильбатырович	Заместитель председателя Совета директоров	Член Правления – Руководитель Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»
7	Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Совета директоров	Директор по стратегическому развитию Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО» ¹
8	Щербаков Юрий Александрович	Член Совета директоров	Руководитель Департамента казначейства Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
9	Зверев Константин Аркадьевич	Член Совета директоров	Руководитель Департамента развития Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
10	Алтухов Дмитрий Юрьевич	Член Совета директоров	Руководитель Блока информационных технологий ПАО «Интер РАО»
11	Назаров Антон Анатольевич	Член Совета директоров	Директор по связям с общественностью, руководитель Блока информационной политики ПАО «Интер РАО»
12	Лозовский Иван Владимирович	Член Совета директоров	Руководитель Департамента методологии энергосбытовой деятельности Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
13	Пахомов Александр Александрович	Член Совета директоров	Руководитель Блока правовой работы ПАО «Интер РАО» до 2 ноября 2016 г.

В период с 30 июня 2015 г. и по состоянию на 30 июня 2016 г. в состав Совета директоров Общества, избранного решением годового Общего собрания акционеров (Протокол от 30 июня 2015 г. № 22), входили:

№	ФИО	Пост в Совете директоров	Место работы и занимаемая должность на момент выдвижения
1	Орлов Дмитрий Станиславович	Председатель Совета директоров	Руководитель Блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
2	Абрамков Александр Евгеньевич	Член Совета директоров	Вице-президент по административным вопросам ПАО «Ростелеком»
3	Ковалев Андрей Викторович	Член Совета директоров	Генеральный директор ПАО «Мосэнергосбыт»
4	Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Член Совета директоров	Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»
5	Ливинский Павел Анатольевич	Член Совета директоров	Руководитель Департамента топливно-энергетического хозяйства города Москвы
6	Мирсияпов Ильнар Ильбатырович	Заместитель председателя Совета директоров	Член Правления – Руководитель Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»
7	Макаров Сергей Александрович	Член Совета директоров	Заместитель генерального директора по экономической безопасности ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»
8	Щербаков Юрий Александрович	Член Совета директоров	Руководитель Департамента казначейства Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»

¹ Должность указана на момент избрания.

№	ФИО	Пост в Совете директоров	Место работы и занимаемая должность на момент выдвижения
9	Савельев Олег Юрьевич	Член Совета директоров	Руководитель Департамента корпоративных сделок Блока корпоративных и имущественных отношений ПАО «Интер РАО»
10	Фоминов Павел Робертович	Член Совета директоров	Руководитель Департамента инвестиционного прогнозирования и анализа Блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»
11	Шариков Евгений Андреевич	Член Совета директоров	Руководитель по контролю корпоративного управления ДЗО Департамента корпоративного управления ДЗО Блока корпоративных и имущественных отношений ПАО «Интер РАО»
12	Ханафеев Марат Анварович	Член Совета директоров	Генеральный директор АО «ИНТЕР РАО Капитал»
13	Пучка Сергей Валентинович	Член Совета директоров	Руководитель Блока управления персоналом и организационного развития ПАО «Интер РАО»

1.2 Единоличный исполнительный орган

С 17 апреля 2013 г. решением Совета директоров ПАО «Мосэнергосбыт» сроком на 3 года Генеральным директором ПАО «Мосэнергосбыт» избран Ковалев Андрей Викторович. С 17 апреля 2016 года с Ковалевым А.В. на основании решения Совета директоров от 30 марта 2016 г. (Протокол от 1 апреля 2016 г. № 7/16) заключен новый трудовой договор сроком на 3 года.

1.3 Состав Правления ПАО «Мосэнергосбыт»

Решением Совета директоров от 5 августа 2016 г. (протокол от 8 августа 2016 г. № 19/16) утвержден состав Правления Общества

№	ФИО	Пост в Правлении	Занимаемая должность
1.	Ковалев Андрей Викторович	Председатель	Генеральный директор
2.	Пескова (Володина) Ирина Владимировна	Член Правления	Заместитель генерального директора по правовому и корпоративному обеспечению
3.	Кужилин Александр Владимирович	Член Правления	Заместитель генерального директора по персоналу и административным вопросам
4.	Роганова Ольга Евгеньевна	Член Правления	Первый заместитель генерального директора
5.	Скворцов Сергей Валерьевич	Член Правления	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

В период с 10 сентября 2015 г. по 4 августа 2016 г. (протокол от 10 сентября 2015 г. № 23/15) в состав Правления Общества входили:

№	ФИО	Пост в Правлении	Занимаемая должность
1.	Ковалев Андрей Викторович	Председатель	Генеральный директор
2.	Бойцов Владимир Владимирович	Член Правления	Директор по работе с клиентами в г. Москва
3.	Кужилин Александр Владимирович	Член Правления	Заместитель генерального директора по персоналу и административным вопросам
4.	Роганова Ольга Евгеньевна	Член Правления	Заместитель генерального директора по работе с клиентами
5.	Скворцов Сергей Валерьевич	Член Правления	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

1.4 Состав Ревизионной комиссии ПАО «Мосэнергосбыт»

В состав Ревизионной комиссии Общества, избранной на годовом Общем собрании акционеров (Протокол от 1 июля 2016 г. № 23) входят:

№	ФИО	Пост в Ревизионной комиссии	Место работы	Занимаемая должность
1.	Андреева Оксана Леонидовна	Член ревизионной комиссии	ПАО «Интер РАО»	Руководитель департамента аудита Сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками
2	Кузнецов Иван Юрьевич	Член ревизионной комиссии	ПАО «Мосэнергосбыт»	Начальник управления внутреннего аудита
3.	Береснева Полина Валерьевна	Член ревизионной комиссии	ПАО «Мосэнергосбыт»	Ведущий аудитор управления внутреннего аудита
4.	Смирнов Вячеслав Николаевич	Член ревизионной комиссии	ПАО «Мосэнергосбыт»	Ведущий аудитор управления внутреннего аудита
5.	Волосюк Константин Валерьевич	Член ревизионной комиссии	ПАО «Интер РАО»	Аудитор Дирекции аудита торговой деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита

1.5 Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, действовавшим в 2016 году составили:

	Совет директоров	Ревизионная комиссия
Компенсации	—	—
Вознаграждения	—	—
Из них:		
за участие в заседаниях	7 628	—
за участие в проверках	—	198
дополнит. вознаграждения	—	—
Итого	7 628	198

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, действовавшим в 2015 году, составили:

	Совет директоров	Ревизионная комиссия
Компенсации	—	—
Вознаграждения	6 889	175
Из них:		
за участие в заседаниях	6 889	—
за участие в проверках	—	175
дополнит. вознаграждения	—	—
Итого	6 889	175

1.6 Выплаты вознаграждения членам Правления

Виды вознаграждений	2016 г.	2015 г.
Вознаграждения за участие в органах управления	—	—
Заработная плата	34 702	39 618
Премии	25 705	20 105
Комиссионные	—	—
Льготы	177	350
Компенсация расходов	506	4 835
Иные виды вознаграждения	2 930	2 655
Итого	64 020	67 563

1.7 Официальные курсы валют, установленные ЦБ РФ

Наименование валюты	На 31 декабря 2016 г., руб.	На 31 декабря 2015 г., руб.
1 доллар США	60,6569	72,8827
1 евро	63,8111	79,6972

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 106н от 6 октября 2008 г., «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями). Бухгалтерская отчетность Общества за 2016 год подготовлена в соответствии с тем же законом и положениями.

Учетная политика ПАО «Мосэнергосбыт» на 2016 год утверждена приказом от 31 декабря 2015 г. № ПО/1-1558/15 «Об утверждении Учетной политики ПАО «Мосэнергосбыт» по бухгалтерскому учету на 2016 год».

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резервы, созданные в связи с признанием оценочных обязательств:
 - незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства по искам к Обществу;
 - незавершенные на отчетную дату административные разбирательства по вопросу привлечения Общества к административной ответственности;
 - предстоящая обязанность оплаты выполненных работ, оказанных услуг;
 - штрафные санкции за нарушение условий договоров;
 - под предстоящие выплаты персоналу.

2.1 Нематериальные активы (НМА)

Учет НМА ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

С 2016 года в качестве нематериальных активов могут признаваться наряду с исключительными правами также и неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности и права.

2.1.1 Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

2.1.2 Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.1.3 Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

2.1.4 Проверка на обесценение НМА

Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО.

2.1.5 Сроки полезного использования НМА

Сроки полезного использования объектов НМА устанавливаются исходя:

- из сроков действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности ,
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды. Срок полезного использования определяется специальной комиссией.

При модернизации (доработке) НМА срок полезного использования НМА может пересматриваться в сторону увеличения на основании экспертного мнения технических специалистов Общества.

2.1.6 Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Сроки полезного использования НМА:

- программное обеспечение, лицензии – 13-60 мес.;
- фирменный знак – 96-120 мес.

2.1.7 Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов (прочие оборотные или внеоборотные активы) и подлежат списанию на расходы в течение срока действия договора.

2.1.8 Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется:

- исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом; или
- исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.2 Основные средства (ОС) и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.2.1 Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

2.2.2 Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2.3 Способ учета объектов недвижимости

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

2.2.4 Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.5 Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией;
- стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты ОС.

2.2.6 Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС осуществляется по текущей (восстановительной) стоимости не чаще одного раза в три года (на конец отчетного года) при условии более чем на 10% изменения текущей стоимости объекта по сравнению с балансовой стоимостью по следующим группам ОС: здания и сооружения.

Переоцененные объекты основных средств отражаются к бухгалтерскому учету по текущей (восстановительной) стоимости.

2.2.7 Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный способ. Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется.

2.2.8 Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Срок полезного использования основных средств относится к оценочным значениям. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.

Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию с 1 января 2002 г.: срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Сроки полезного использования по группам основных средств

№ п/п	Показатели	Срок полезного использования
1	Основные средства	
	В том числе:	
1.1	Здания	от 13 до 94 лет
1.2	Сооружения	от 5 до 30 лет
1.3	Транспорт	от 5 до 7 лет
1.4	Административно-хозяйственное оборудование	от 3 до 12 лет
1.5	Машины и оборудование	от 2 до 20 лет

2.2.9 Объекты, на которые не начисляется амортизация

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.);
- приостанавливается начисление амортизации по объектам основных средств, переведенным на консервацию (согласно установленному порядку) на срок свыше трех месяцев.

2.2.10 Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2.11 Порядок отражения ОС в бухгалтерской отчетности

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Здания и сооружения показаны по переоцененной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и расходы от списания основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.3 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет МПЗ ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.

2.3.1 Состав МПЗ

- материалы, запасные части, комплектующие изделия;
- топливо;
- готовая продукция вспомогательных и обслуживающих производств (продукция общепита);
- товары для перепродажи (в том числе электроэнергия, приобретенная с целью перепродажи (остатков не имеет)).

2.3.2 Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.3.3 Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

Материально-производственные запасы всех групп оцениваются при их отпуске в производство, продаже и ином выбытии по средней себестоимости.

Средняя себестоимость отпуска МПЗ, учитываемых по фактической себестоимости, определяется для каждой номенклатурной позиции путем деления общей себестоимости запасов с одним номенклатурным номером на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца до момента отпуска (скользящая средняя оценка).

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.4 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

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

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

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

Начисленный резерв признается в составе прочих расходов Общества за вычетом признанных доходов от восстановлений резерва, признанного в предыдущий отчетный период.

2.5 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

- при реализации электроэнергии на оптовом и на розничном рынке электрической энергии – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически произошло потребление электроэнергии потребителями;
- при выполнении прочих работ и услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком;
- при сдаче активов в аренду – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- при продаже товаров, готовой продукции – по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям.

2.6 Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Способ «по мере готовности» заключается в том, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

2.7 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Порядок формирования себестоимости произведенной продукции, работ, услуг установлен Методикой формирования себестоимости продукции, работ, услуг ПАО «Мосэнергосбыт».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы их осуществления.

Расходы группируются по статьям затрат по видам деятельности.

Учет расходов на продажу электроэнергии (в том числе затраты по приобретенной электрической мощности) ведется обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

Себестоимость прочих товаров, работ, услуг промышленного характера учитывается на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство».

Административно-управленческие расходы отражаются на отдельном субсчете счета 44 «Расходы на продажу» без использования счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Все расходы на продажу электроэнергии, в т.ч. затраты, связанные со сбытом (продажей), затраты на услуги, связанные со сделками купли-продажи электроэнергии, транспортировку электроэнергии, расходы по приобретению мощности, сбытовые расходы, административно-управленческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как Коммерческие расходы.

Покупная стоимость электроэнергии ежемесячно в полной сумме списывается со счета 41 «Товары» на счет 90 «Продажи» и составляет себестоимость продаж.

2.8 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

2.8.1 Способ учета процентов по кредитам и займам

Проценты, причитающиеся к оплате, отражаются (начисляются) равномерно в течение срока действия договора кредита и займа.

2.8.2 Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются на финансовый результат в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.9 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в раздел «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; б) возвраты, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками; в) денежные потоки, связанные с расчетами с подотчетными лицами, расчетами по заработной плате и дивидендам, расчетами с внебюджетными фондами; г) обороты, связанные с уплатой в бюджет и возвратом из бюджета налогов в связи с переплатой, е) денежные потоки по агентским договорам, где Общество как агент участвует в расчетах.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) покупка и перепродажа финансовых вложений; б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений, в) кредиты и займы полученные со сроком погашения до 3-х месяцев для операционных целей (при условии, что сворачивается получение и погашение кредита, полученного и погашенного в разрезе одного банка по одному договору).

2.10 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

2.11 Информация по сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «*Информация по сегментам*» (утв. приказом МФ РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н) Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии в Москве и Московской области, которые обладает схожими характеристиками и рисками. Доля выручки, приходящейся на распределение электроэнергии в Московском регионе, составляет в 2016 году 98,85% в общей выручке (2015 год – 98,17%). Покупатели электроэнергии, на которых приходится 10% и более от общего объема выручки от реализации электроэнергии на каждого, отсутствуют.

2.12 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов; затраты на осуществление в будущем технической поддержки программных продуктов и иные аналогичные расходы, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, т.к. по условиям договора или в соответствии с требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств невозможен, включая досрочное расторжение договора, при условии, что они относятся к разным отчетным годам; другие затраты.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть включается в раздел баланса «Прочие оборотные активы».

2.13 Финансовые вложения

В соответствии с п. 20. ПБУ 19/02 «*Учет финансовых вложений*», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н, финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражается по балансовой стоимости за минусом обесценения.

2.14 Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

2.15 Централизованное ведение бухгалтерского учета

С сентября 2016 года изменен порядок ведения бухгалтерского учета филиала «Мосэнергосбыт – технический центр». Бухгалтерский учет в филиалах «Мосэнергосбыт – технический центр», «Центр дистанционного обслуживания» и прочих обособленных подразделениях Общества осуществляется централизованно отделами, находящимися в подчинении у главного бухгалтера Общества.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В 2016 ГОДУ

Начиная с годовой отчетности за 2016 год ПАО «Мосэнергосбыт» использует форму бухгалтерского баланса, утвержденную приказом от 14 декабря 2016 г. № ПО/1-1137/16. Цель использования измененной формы баланса: укрупнение отдельных строк бухгалтерского баланса для удобства восприятия информации заинтересованными пользователями, в том числе для анализа данных в динамике.

С 2016 года Обществом утверждена Методика формирования себестоимости продукции, работ, услуг, устанавливающая единые требования к учету затрат и порядку формирования фактической себестоимости произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) для компаний Группы «Интер РАО».

В соответствии с новой методикой, в связи с осуществлением ПАО «Мосэнергосбыт» преимущественно торговой деятельности, административно-управленческие расходы подлежат отражению на счете 44 «Расходы на продажу» без использования счета 26 «Общехозяйственные расходы». В связи с этим в Отчете о финансовых результатах за 2016 год общехозяйственные (управленческие) расходы отражены по строке 2210 «Коммерческие расходы».

В целях улучшения презентации отчетности проведена реклассификация расходов: часть расходов, учитываемая ранее в составе прочих расходов, перенесена в состав расходов по обычным видам деятельности исходя из их экономического содержания. К таким расходам, в частности, относятся материальная помощь и другие социальные выплаты работникам, премии ко Дню энергетика, премии, связанные с награждением ведомственными и корпоративными наградами, к юбилейным датам и иные выплаты; расходы на добровольное медицинское страхование работников, находящихся в отпуске по уходу за детьми; услуги кредитных организаций; взносы в некоммерческие организации и пр.

Указанные изменения обеспечивают более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности ПАО «Мосэнергосбыт» и рациональность.

Другие изменения в порядок отражения и представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 2016 год в сравнении с 2015 годом не вносились.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2017 ГОДУ

Существенные изменения учетной политики на 2017 год не предполагаются.

5. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1 Из показателей бухгалтерского баланса, начиная с отчетности за 2016 год, исключены следующие строки нижнего уровня, предусмотренные для детального раскрытия информации:

Номера строк баланса за 2015 г, исключенные из баланса за 2016 г.	Наименование строки
РАЗДЕЛ I	
1111	в т.ч. Нематериальные активы
1112	Вложения в нематериальные активы
1151	в т.ч. земельные участки
1152	здания
1153	машины, оборудование
1154	транспортные средства и передвижная техника
1555	другие виды основных средств
1171	в т.ч. инвестиции в дочерние, зависимые общества
1172	прочие финансовые вложения

Номера строк баланса за 2015 г, исключенные из баланса за 2016 г.	Наименование строки
РАЗДЕЛ II	
1211	в т.ч. сырье, материалы и другие аналогичные ценности
1212	затраты в незавершенном производстве
1213	готовая продукция и товары для перепродажи
12311	<i>из них: при продаже электроэнергии и мощности</i>
12312	<i>другие покупатели и заказчики</i>
1233	по налогам и сборам
1234	по страховым взносам
1242	прочие финансовые вложения
РАЗДЕЛ III	
1312	в обыкновенных акциях
1341	переоценка ОС
1342	переоценка НМА
1362	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
1371	Нераспределенная прибыль прошлых лет
1373	Нераспределенная прибыль отчетного года
1374	Нераспределенный убыток отчетного года
РАЗДЕЛ V	
15211	<i>из них перед поставщиками электроэнергии и мощности</i>
15212	<i>перед прочими поставщиками и подрядчиками</i>
15261	<i>из них от потребителей электроэнергии</i>
15262	<i>прочие полученные авансы</i>

Строка 1156 «Вложения во внеоборотные активы» переименована в стр. 1151 «Незавершенное строительство», которая включается в итог по строке 1150 «Основные средства».

Данные по строкам 1233 и 1234 «ДЗ по налогам и сборам» и «ДЗ по страховым взносам» включены в строку 1236 «Прочие дебиторы».

Добавлена строка 1311 «Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала».

Строка 1523 «Задолженность по оплате труда» переименована в строку «Задолженность перед персоналом организации» с присвоением номера строке 1522.

Строка 1525 «Задолженность по страховым взносам» переименована в строку «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» с присвоением номера строке 1523.

Изменена нумерация строки «Авансы полученные» с 1526 на 1525.

5.2 Для обеспечения сопоставимости данных показателей бухгалтерского баланса за 2014 и 2015 гг. изменены представления в бухгалтерском балансе следующих показателей:

- «Прочие дебиторы» – в связи с использованием с 2016 года обновленной формы баланса;
- «Нематериальные активы» и «Прочие внеоборотные активы» – в связи изменением порядка учета нематериальных активов с неисключительными правами со сроком использования более 12 месяцев и отражением их в составе внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы».

Наименование показателя баланса	Код	На 31 декабря 2014 г. (до корректировки)	Корректировки	На 31 декабря 2014 г. (после корректировки)	На 31 декабря 2015 г. (до корректировки)	Корректировки	На 31 декабря 2015 г. (после корректировки)
Нематериальные активы	1110	251 069	97 401	348 470	362 289	177 183	539 472
Прочие внеоборотные активы	1260	109 948	(97 401)	12 547	180 799	(177 183)	3 616
Итого по разделу I	1100	6 957 718	–	6 957 718	19 140 872	–	19 140 872

Наименование показателя баланса	Код	На 31 декабря 2014 г. (до корректировки)	Корректировки	На 31 декабря 2014 г. (после корректировки)	На 31 декабря 2015 г. (до корректировки)	Корректировки	На 31 декабря 2015 г. (после корректировки)
Прочие дебиторы	1236	1 827 920	18 859	1 846 779	1 837 864	12 617	1 850 481
ДЗ по налогам и сборам	1233	75	(75)	–	43	(43)	–
ДЗ по страховым взносам	1234	18 784	(18 784)	–	12 574	(12 574)	–
Итого по разделу II	1200	31 748 297	–	31 748 297	24 718 514	–	24 718 514

5.3 Изменение в презентации управленческих расходов и прочих доходов и расходов за 2015 год

Наименование показателя ОФР	Код	За 2015 г. (до корректировки)	Корректировки	За 2015 г. (после корректировки)
Коммерческие расходы	2210	169 862 974	2 044 441	171 907 415
Управленческие расходы	2220	1 718 265	(1 718 265)	–
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 282 698	(326 176)	3 956 522
Прочие доходы	2340	2 067 408	(796 046)	1 271 362
Прочие расходы	2350	6 110 990	(1 122 222)	4 988 768
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 165 290	–	1 165 290

5.4 Расшифровка реклассификации прочих доходов и расходов (перенос отдельных видов расходов в коммерческие расходы, сворачивание оборотов в разрезе статей прочих доходов и расходов.

Вид дохода/расхода	2015г. до корректировки	Вид дохода/расхода до корректировки	Сумма корректировки	2015г. с учетом корректировки
Прочие доходы, включенные в строку 2340 ОФР				
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	700 879	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	(58 869)	642 010
<i>в том числе перерасчеты реализации электроэнергии</i>	359 808	<i>в том числе перерасчеты реализации электроэнергии</i>	(58 869)	300 939
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	737 381	Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(737 177)	204
<i>в т.ч. резерва оценочным обязательствам</i>	737 381	<i>в т.ч. резерва по условным фактам хозяйственной деятельности</i>	(737 177)	204
Итого	1 438 260		(796 046)	642 214
Прочие расходы, включенные в строку 2350 ОФР				
Отчисления в резервы по оценочным обязательствам	2 925 491	Отчисления в резервы по оценочным обязательствам	(737 177)	2 188 314
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	794 802	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(58 869)	735 933
<i>в том числе перерасчеты реализации электроэнергии</i>	587 701	<i>в том числе перерасчеты реализации электроэнергии</i>	(58 869)	528 832
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	10 806	Коммерческие расходы	(9 030)	1 776
Материальная помощь и другие социальные выплаты	136 677	Коммерческие расходы	(135 583)	1 094
Прочие	315 302	Коммерческие расходы	(181 563)	133 739
Итого	4 183 078		(1 122 222)	3 060 856

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

6.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Информация об остатках и движении НМА, о стоимости полностью погашенных НМА и незаконченных операциях по приобретению НМА представлена в таблицах 1.1, 1.3 и 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на балансе отсутствуют.

Нематериальные активы, связанные с экологической деятельностью, на балансе отсутствуют.

В течение 2015 и 2016 гг. изменений оценки нематериальных активов не происходило, за исключением случаев модернизации НМА.

На 31 декабря 2016 г. была проведена оценка нематериальных активов и незаконченных капитальных вложений в нематериальные активы на наличие признаков обесценения. В результате проверки установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение НМА не проводился.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. нематериальные активы составили 659 281 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 539 472 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г.: 348 470 тыс. руб.) В состав НМА входят права на объекты интеллектуальной собственности: фирменный знак, корпоративный сайт, АСУЭД «Быт», АСУЭД «Пром», Личный кабинет клиента и прочие. .

6.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 550 906 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 1 226 932 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 823 696 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. у Общества отсутствуют:

- основные средства в процессе демонтажа или выбытия;
- основные средства, находящиеся в залоге;
- объекты, полученные (переданные) в лизинг, отраженные на балансе или за балансом.

На балансе Общества на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. отражены основные средства, находящиеся на консервации, по остаточной стоимости 145 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2014 г. основные средства, находящиеся на консервации, отсутствуют.

В 2016 году Общество не производило переоценку основных средств.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Земельные участки	38 521	38 670	37 743
Прочие объекты основных средств	—	—	3 173
Итого	38 521	38 670	40 916

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря:

Объект (группа) основных средств	Стоимость объектов основных средств		
	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Здание административное (1 092,1 м ²) МО г. Раменское, ул. Красная, д. 5	44 211	43 701	43 701
Итого	44 211	43 701	43 701

В 2014 году Общество не имело затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими инновациями и др.

В 2015 году Общество в целях эффективного использования энергетических ресурсов произвело работы по реконструкции систем электроснабжения, замене осветительных приборов на энергосберегающие, монтажу вентилируемых фасадов на зданиях на сумму 32 002 тыс. руб.

В 2016 году Обществом в целях эффективного использования энергетических ресурсов была произведена модернизация центрального коммуникационного узла СКС на сумму 105 420 тыс. руб., принята к учету система дистанционного сбора данных г. Москва на сумму 72 990 тыс. руб. и выполнена работа по устройству вентилируемого фасада на сумму 7 307 тыс. руб.

6.3 Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений, с учетом начисленных резервов, составила:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость на 31 декабря 2016 г. не определяется ¹ (долгосрочные) (стр. 1170 баланса)	10 291	13 133	14 039
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется ² (долгосрочные) (стр. 1170 баланса)	12 143 971	12 149 869	229 779
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется ³ (краткосрочные) (стр. 1240 баланса)	25 548	2 930 463	—
Итого	12 179 810	15 093 465	243 818

¹ Пай в ЗПИФ «Михайловский – Рентный II».

² Доли в уставном капитале дочерних обществ. Перечень ДЗО поименован в разделе 6.18.1.

³ Приобретенное право требования.

Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых определяется, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма.	Срок погашения	Процентная ставка, %
Со сроком погашения до 3-х месяцев (прим. 6.6), в т.ч.:	1 400 000		
БАНК ГПБ (АО)	1 400 000	09.01.2017	8,00
Итого депозитные вклады	1 400 000		

Депозитные вклады по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка, %
Со сроком погашения до 3-х месяцев (прим. 6.6), в т.ч.:	4 182 200		
ПАО Сбербанк	950 000	29.01.2016	10,1
ПАО Сбербанк	3 232 200	11.01.2016	4,4
Со сроком погашения от 3-х до 12 месяцев, в т.ч.:	2 900 000		
АКБ Пересвет	1 800 000	31.03.2016	13,5
АКБ Пересвет	1 100 000	31.03.2016	13,5
Итого депозитные вклады	7 082 200		

Резерв под обесценение финансовых вложений

1. Паи Закрытого паевого инвестиционного фонда рентного «Михайловский – Рентный II» торгуются в фондовой секции ПАО Московская Биржа. В ходе анализа операций на организованном рынке ценных бумаг установлено, что достоверно определить текущую рыночную стоимость не представляется возможным в связи с отсутствием информации о рыночной цене на 30 декабря 2016 г.

Одновременно, выявлен фактор существенного снижения стоимости финансового вложения на основании справки о стоимости чистых активов Паевого инвестиционного фонда ЗПИФ «Михайловский – Рентный II под управлением ООО «Управляющая компания «Михайловский», согласно которому расчетная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда на 30 декабря 2016 г. составляет 411,64 руб. Руководствуясь принципом осмотрительности указанная оценка использована в целях определения расчетной стоимости финансового вложения.

В связи с выявлением фактора устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, а также учитывая количество приобретенных паев (25 000 шт.), рассчитан резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2016 г. в сумме 10 291 тыс. руб.

2. В отношении финансовых вложений в уставный капитал дочерних обществ выявлено превышение текущей учетной стоимости вложения в уставный капитал над долей в чистых активах, приходящейся на ПАО «Мосэнергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2016 г.

В связи с выявлением факторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2016 составил 119 078 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 115 006 тыс. руб.; на 31 декабря 2014 г.: 35 545 тыс. руб.).

Основная сумма обесценения приходится на финансовое вложение в уставный капитал ООО «МосОблЕИРЦ» (74 783 тыс. руб.). В настоящее время ООО «МосОблЕИРЦ» находится на инвестиционной стадии своего развития, при которой возможно получение убытка за счет существенных первоначальных затрат на развитие бизнеса. В этом случае стоимость чистых активов не отражает реальную стоимость компании. Именно поэтому расчетная стоимость финансового вложения по данной компании определена как текущая рыночная стоимость с использованием метода дисконтирования прогнозируемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 23,3%, при этом данная ставка дисконтирования рассчитана как рекомендованная ставка WACC для компаний группы ПАО «Интер РАО» – 20,3% с учетом оценки специфического риска (α) компании ООО «МосОблЕИРЦ» – 3%.

3. Резерв под обесценение прочих финансовых вложений на 31 декабря 2016 г. составил 80 730 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 91 083 тыс. руб.; на 31 декабря 2014 г. – отсутствует).

6.4 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

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

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

На 31 декабря 2016 г. резерв под обесценение товарно-материальных ценностей не начислялся; на 31 декабря 2015 г. резерв начислен в размере 125 тыс. руб.

6.5 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В обороты включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

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

Расшифровка строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

Наименование	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке	1 360 247	773 038	934 945
Денежные эквиваленты	1 400 000	4 182 200	13 992 830
Денежные документы	–	–	102
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	2 760 247	4 955 238	14 927 877
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	2 760 247	4 955 238	14 927 775

По состоянию на 31 декабря 2016 г. депозиты в АКБ «Пересвет» (АО) признаны денежными средствами с ограничением к использованию и составили сумму 2 900 000 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в обращении, у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.	Срок действия договора
БАНК ГПБ (АО)	кредитная линия	1 000 000	15.08.2018
	кредитная линия	3 000 000	Бессрочный
	овердрафт	3 000 000	29.10.2018
ПАО Сбербанк	кредитная линия	2 500 000	20.05.2018
	кредитная линия	2 500 000	06.08.2018
	кредитная линия	2 500 000	24.10.2019
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	кредитная линия	2 300 000	14.12.2017
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	кредитная линия	2 500 000	17.05.2018
АО «Россельхозбанк»	кредитная линия	2 500 000	31.07.2016 с пролонгацией
Банк ВТБ (ПАО)	кредитная линия	2 500 000	13.04.2017
АО «АБ «РОССИЯ»	кредитная линия	5 000 000	20.09.2018
ПАО «Интер РАО»	займ	5 000 000	01.09.2018
Итого		34 300 000	

Остаток неиспользованных кредитных лимитов по состоянию на 31 декабря 2015 г. составил:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.	Срок действия договора
БАНК ГПБ (АО)	Кредитная линия	1 000 000	бессрочный
	Овердрафт	3 000 000	29.10.2018
ПАО Сбербанк	Кредитная линия	2 500 000	20.05.2018
	Кредитная линия	2 500 000	06.08.2018
АО «Альфа-Банк»	Кредитная линия	1 500 000	22.05.2016
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Кредитная линия	2 300 000	14.12.2017
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	Кредитная линия	2 500 000	17.05.2018
АО «Россельхозбанк»	Кредитная линия	2 500 000	31.07.2016 с пролонгацией
Итого		17 800 000	

Остаток неиспользованных кредитных лимитов по состоянию на 31.12.2014 г. составил:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.	Срок действия договора
АО «Газпромбанк»	кредитная линия	1 000 000	бессрочный
	кредитная линия	600 000	24.12.2015
	овердрафт	3 000 000	15.10.2015
АО «Альфа-Банк»	кредитная линия	1 500 000	22.05.2016
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	кредитная линия	2 300 000	14.12.2017
ПАО «Сбербанк»	кредитная линия	500 000	25.03.2015
	кредитная линия	600 000	16.10.2015
Итого		9 500 000	

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

Прочие внеоборотные активы

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2015 г. (до реклас-сификации)	Поступило	Выбыло		Остаток на 31 декабря 2016 г.
			Всего	В т.ч. переведено в кратко-срочные, рекласс в НМА	
Права пользования	3 598	76 588	(79 782)	(79 782)	404
программные продукты	3 598	76 588	(79 782)	(79 782)	404
правовые базы данных	–	–	–	–	–
прочие	–	–	–	–	–
Лицензии, сертификаты и прочие	18	–	(18)	–	–
Денежные средства с ограничением к использованию, в том числе мораторные проценты 1	–	2 510 495	–	–	2 510 495
Итого	3 616	2 587 083	(79 800)	(79 782)	2 510 899

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2014 г. (до реклас-сификации)	Поступило	Выбыло		Остаток на 31 декабря 2015 г.
			Всего	В т.ч. переведено в кратко-срочные, рекласс в НМА	
Права пользования	12 525	102 277	(111 204)	(107 816)	3 598
программные продукты	–	102 277	(98 679)	(98 679)	3 598
правовые базы данных	9 137	–	(9 137)	(9 137)	–
прочие	3 388	–	(3 388)	–	–
Лицензии, сертификаты и прочие	22	811	(815)	–	18
Итого	12 547	103 088	(112 019)	(107 816)	3 616

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2013 г. (до реклас-сификации)	Поступило	Выбыло		Остаток на 31 декабря 2014 г.
			Всего	В т.ч. переведено в кратко-срочные, рекласс в НМА	
Права пользования	138 373	71 952	(197 800)	(105 335)	12 525
программные продукты	118 886	51 583	(170 469)	(102 087)	0
правовые базы данных	15 690	–	(6 553)	3 248	9 137
прочие	3 797	20 369	(20 778)	–	3 388
Лицензии, сертификаты и прочие	36	8	(22)	(2)	22
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств, без НДС	23 234	15 250	(38 484)	–	–
Долгосрочная дебиторская задолженность	26 437	–	(26 437)	–	–
Итого	188 080	87 210	(262 743)	(102 089)	12 547

Прочие оборотные активы

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2015 г.	Поступило		Выбыло	Остаток на 31 декабря 2016 г.
		Всего	В т.ч. переведено из долго-срочных		
Права пользования	14 685	102 926	—	(95 931)	21 680
программные продукты	14 685	102 926	—	(95 931)	21 680
Лицензии, сертификаты и прочие	12	168	—	(80)	100
Недостачи и потери от порчи ценностей	932	34 811	—	(33 701)	2 042
Денежные средства с ограничением к использованию, в том числе мораторные проценты	—	443 029	—	—	443 029
Итого (стр. 1260 баланса)	15 629	580 934	—	(129 712)	466 851

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2014 г (стр.1260 баланса)	Поступило		Выбыло	Остаток на 31 декабря 2015 г. (стр. 1260 баланса)
		Всего	В т.ч. переведено из долго-срочных		
Права пользования:	63 657	54 601	2 691	(103 573)	14 685
программные продукты	63 657	54 601	2 691	(103 573)	14 685
Лицензии, сертификаты и прочие	5	35	—	(28)	12
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 753	3 617	—	(4 438)	932
Трудовые книжки	102	—	—	(102)	—
Итого (стр. 1260 баланса)	65 517	58 253	2 691	(108 141)	15 629

21 октября 2016 г. в банке АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО) (далее – «Банк»), была введена процедура внешнего управления, функции временной администрации были возложены на ГК «Агентство по страхованию вкладов» (далее – «АСВ»). В соответствии с планом участия АСВ реализует комплекс мероприятий для предупреждения банкротства Банка.

По состоянию на отчетную дату АСВ не провело конкурс по отбору инвестора для проведения санации Банка, также не был выработан план мероприятий по реструктуризации задолженности Банка. Таким образом, на текущий момент существует неопределенность в отношении будущих событий и их влияние на финансовые результаты Общества.

С 23 января 2017 года Банк России повторно ввел мораторий на удовлетворение требований кредиторов Банка сроком на три месяца.

Руководство Общества полагает, что наиболее вероятный план по реструктуризации задолженности Банка будет включать конвертацию 85% задолженности Банка перед Обществом в долгосрочные конвертируемые облигации Банка со сроком обращения на 15 лет с процентной ставкой 0,51% годовых и опцией у Банка по конвертации облигаций в акции, оставшаяся сумма в размере 15% задолженности будет возвращена Банком в краткосрочной перспективе. По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма денежных средств Общества на счете в АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО) составила 2 900 000 тыс. руб. Сумма начисленных мораторных процентов составила 53 523 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе долгосрочная часть задолженности АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО) отражена в составе прочих внеоборотных активов в сумме 2 510 495 тыс. руб.; задолженность, погашение которой ожидается в краткосрочной перспективе, отражена в составе прочих оборотных активов в сумме 443 029 тыс. руб. В случае если 85% задолженности банка АКБ «ПЕРЕСВЕТ» перед Обществом будет конвертировано в облигации банка АКБ «ПЕРЕСВЕТ» сроком на 15 лет с годовой процентной ставкой 0,51%, без дальнейшей конвертации указанных облигаций в акции, то дисконтированная по рыночной ставке стоимость долгосрочной задолженности от банка АКБ «ПЕРЕСВЕТ» на 31 декабря 2016 г. составила бы величину, равную 514 634 тыс. руб.

6.8 Уставный капитал. Прибыль на одну акцию

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. уставный капитал Общества составляет 282 493 тыс. руб., он полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Обыкновенные акции	28 249 359 700	0,01	Нет
Всего	28 249 359 700		

18 декабря 2015 г. акции ПАО «Мосэнергосбыт» исключены из раздела «Второй уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам, и прекращены торги указанными ценными бумагами ПАО «Мосэнергосбыт» в ЗАО «ФБ ММВБ». С указанного момента операции с акциями ПАО «Мосэнергосбыт» возможны только на внебиржевом рынке. Решение «Об обращении с заявлением о делистинге акций Общества» было принято 30 июня 2015 г. на годовом Общем собрании акционеров ПАО «Мосэнергосбыт» (протокол от 30 июня 2015 г. № 22). У акционеров Общества, голосовавших против данного решения или не принимавших участия в голосовании, в соответствии с нормами ст. 75 Федерального закона «Об акционерных обществах», возникло право требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций.

Для сопровождения процедуры выкупа акций Обществом привлекался регистратор – Акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.».

В августе 2015 г. в адрес Общества поступило 4 требования о выкупе акций на сумму 119 тыс. руб. Денежные средства были перечислены через регистратора в полном объеме. На 31 декабря 2015 г. акции в количестве 340 000 шт. были учтены в составе капитала, как собственные акции, выкупленные у акционеров. В августе 2016 года выкупленные у акционеров акции в количестве 340 000 шт., были проданы ООО «МЭС- Развитие».

На годовом Общем собрании акционеров ПАО «Мосэнергосбыт» (протокол от 1 июля 2016 г. № 23) определено, что Общество вправе разместить 29 153 339 200 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая (объявленные акции), предоставляющие те же права, что и размещенные обыкновенные акции Общества. Так же принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 29 153 339 200 штук номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая. Способ размещения – закрытая подписка.

12 сентября 2016 г. Обществом объявлено о начале размещения дополнительной эмиссии акций в количестве 29 153 339 200 штук по цене 0,4 руб. за акцию.

На 31.12.2016 от акционеров поступили денежные средства в сумме 85 755 тыс. руб. как предоплата за акции. Таким образом, у Общества возникла обязанность разместить в пользу указанных лиц акции дополнительного выпуска Общества в количестве 214 386 928 шт. 20 октября 2016 г. Советом директоров ПАО «Мосэнергосбыт» (протокол 24/16 от 20.10.16) принято решение о внесении изменений в решение о дополнительном выпуске ценных бумаг в части продления срока размещения акций, в том числе срока реализации акционерами преимущественного права приобретения акций. Оценочный срок завершения процедуры дополнительной эмиссии 14 февраля 2017 г.

По состоянию на отчетную дату и дату подписания настоящей отчетности Общество участвует в судебном разбирательстве в отношении признания недействительными решения Совета Директоров ПАО «Мосэнергосбыт» о цене размещения одной акции ПАО «Мосэнергосбыт» от 7 сентября 2016 г., решения Общего собрания акционеров ПАО «Мосэнергосбыт» о дополнительном выпуске акций, регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг от 1 сентября 2016 г.

Средневзвешенное количество акций в обращении в 2016 году составило 28 249 133 033 шт., за 2015 год – 28 249 246 367 шт., в 2014 г. – 28 249 359 700 шт.

Базовая прибыль на акцию за 2016 год составила 0,0255830руб.; за 2015 год – 0,0260275 руб.

Расчет базовой прибыли на акцию, руб.:

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.
Совокупный финансовый результат, руб.	722 696 908	735 256 251
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт	28 249 133 033	28 249 246 367
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0255830	0,0260275

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

В 2016 году на ГОСА (протокол № 23 от 01.07.2016) было принято решение не распределять дивиденды по итогам 2015 г. и чистую прибыль оставить нераспределенной. Начисленные дивиденды за 2012 г., не востребованные акционерами, восстановлены на 31 декабря 2016г. в составе нераспределенной прибыли в размере 10 351 тыс. руб.

В 2015 году на ГОСА было принято решение не распределять дивиденды за 2014 г. Начисленные дивиденды за 2011 г., не востребованные акционерами, восстановлены на 31 декабря 2015г. в составе нераспределенной прибыли в размере 81 878 тыс. руб.

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

В 2016 году Общество привлекало краткосрочные заемные средства в валюте Российской Федерации на финансирование операционной деятельности.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2016 году составила 936 593 тыс. руб.

Наименование банка	Договор	Получено	Погашено	Остаток непогашенных кредитов на 31.12.2016
БАНК ГПБ (АО)	245 от 30.01.2008	22 200 000	(22 200 000)	–
	339/15-Р от 29.10.2015	1 050 055	(1 050 055)	–
	253/16-Р от 16.08.2016	6 000 000	(6 000 000)	–
ПАО Сбербанк	2558 от 21.05.2015	30 000 000	(30 000 000)	–
	2591 от 07.08.2015	30 000 000	(30 000 000)	–
	2834 от 25.10.2016	7 500 000	(7 500 000)	–
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	КК/68.14-11 от 21.09.2011	27 550 000	(27 550 000)	–
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	2630/15 от 18.05.2015	30 000 000	(30 000 000)	
АО «Россельхозбанк»	42-0/10/1-2015 от 21.08.2015	25 000 000	(25 000 000)	
БАНК ВТБ (ПАО)	3574/СДБО от 13.04.2016	19 800 000	(19 800 000)	
АО «АБ «РОССИЯ»	00.02-5-2/01/211/16 от 20.09.2016	16 135 000	(16 135 000)	
ПАО «Интер РАО»	Б/Н от 21.09.2016	2 265 000	(2 265 000)	–
Итого		217 500 055	(217 500 055)	–

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 29 дней по ставкам в диапазоне от 10,65 до 13,25% и в отчете о движении денежных средств показаны по строке 4311 и 4323 свернуто.

Общество не имеет неисполненных обязательств по кредитным договорам на 31 декабря 2016 г.

В 2015 и 2014 гг. Общество также привлекало краткосрочные заемные средства в валюте Российской Федерации на финансирование операционной деятельности.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2015 году составила 588 779 тыс. руб., а в 2014 году – 85 953 тыс. руб.

Информация о движении заемных средств за 2015 год:

Наименование банка	Договор	Получено	Погашено	Остаток непогашенных кредитов на 31.12.2015
АО «Газпромбанк»	15/13-Р от 08.04.2013 245 от 30.01.2008 407/12-Р от 15.10.2012 923860 от 20.04.2015 923862 от 20.04.2015	14 293 601	(14 293 601)	–
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	КК/68.14-11 от 21.09.2011	21 500 000	(21 500 000)	–
ОАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» (МКБ)	2630/15 от 18.05.2015	20 000 000	(20 000 000)	–
ПАО «Сбербанк»	2558 от 21.05.2015 2591 от 07.08.2015	33 700 000	(33 700 000)	–
АО «Россельхозбанк»	42-0-10/1-2015 от 21.08.2015	10 000 000	(10 000 000)	–
Итого		99 493 601	(99 493 601)	–

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 30 дней по ставкам в диапазоне от 8,00% до 19,05% и в отчете о движении денежных средств показаны по строке 4311 и 4323 свернуто.

Общество не имело неисполненных обязательств по кредитным договорам на 31 декабря, 2015 и 2014 гг.

6.10 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочные оценочные обязательства представлены в таблице:

	Административные разбирательства о привлечении к адм. ответственности	Судебные иски	Предстоящая обязанность оплаты выполненных работ, оказанных услуг	Штрафные санкции за нарушение условий договоров	Неиспользованные отпуска	Вознаграждение по итогам года и прочие выплаты персоналу	Разбирательство в отношении налоговых проверок	Итого
31 декабря 2014 г.	711 586	169 040	221 940	–	117 937	442 715	210 297	1 873 515
Признано в отчетном периоде	1 057 340	474 919	742 938	1 416 500	351 663	687 088	–	4 730 448
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(563)	(137 927)	(748 557)	–	(377 244)	(429 046)	(210 297)	(1 903 634)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(710 548)	(26 628)	(205)	–	–	–	–	(737 381)
Переклассификация в другой вид оценочного обязательства	–	176 672	(176 672)	–	–	–	–	–
31 декабря 2015 г.	1 057 815	656 076	39 444	1 416 500	92 356	700 757	–	3 962 948

	Административные разбирательства о привлечении к адм. ответственности	Судебные иски	Предстоящая обязанность оплаты выполненных работ, оказанных услуг	Штрафные санкции за нарушение условий договоров	Неиспользованные отпуска	Вознаграждение по итогам года и прочие выплаты персоналу	Разбирательство в отношении налоговых проверок	Итого
Признано в отчетном периоде	1 556 336	1 334 211	797 171	203 294	367 003	841 936	–	5 099 951
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(875)	(51 544)	(66 803)	–	(333 901)	(645 324)	–	(1 098 447)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(1 054 428)	(83 426)	(13 356)	–	–	–	–	(1 151 210)
Переклассификация в другой вид оценочного обязательства	–	484 457	(484 457)	–	–	–	–	–
31 декабря 2016 г.	1 558 848	2 339 774	271 999	1 619 794	125 458	897 369	–	6 813 242

Долгосрочные оценочные обязательства представлены в таблице:

	Административные разбирательства о привлечении к адм. ответственности	Судебные иски	Предстоящая обязанность оплаты выполненных работ, оказанных услуг	Штрафные санкции за нарушение условий договоров	Неиспользованные отпуска	Вознаграждение по итогам года и прочие выплаты персоналу	Налоговый резерв	Итого
31 декабря 2014 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
31 декабря 2015 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
Признано в отчетном периоде	–	–	–	–	–	19 404	–	19 404
31 декабря 2016 г.	–	–	–	–	–	19 404	–	19 404

Резервы под предстоящие расчеты с персоналом (на предстоящую оплату отпусков работников, вознаграждение по итогам года и прочие)

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждений, причитающихся сотрудникам за 2016 год, и компенсации отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2016 г. Ожидается, что резервы, начисленные на 31 декабря 2016 г. в сумме 897 369 тыс. руб., будут использованы в первой половине 2017 года, в сумме 19 404 тыс. руб. – не ранее 01.07.2019. По мнению руководства, фактические расходы по выплатам работникам не превысят сумму резервов, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество с высокой вероятностью может понести в связи с судебными исками в ходе хозяйственной деятельности:

- 1) иски сетевых организаций к Обществу о взыскании платы за услуги по передаче электрической энергии в связи с разногласиями по объёму полезного отпуска электрической энергии абонентам Общества в общей сумме 2 282 576 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 598 484 тыс. руб.);
- 2) прочие иски к Обществу, связанные с определением стоимости покупной и реализованной электрической энергии, возмещением причинённого ущерба, в общей сумме 57 198 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 57 592 тыс. руб.)

Иные оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществом в состав иных оценочных обязательств включены:

- 1) Резерв по штрафным санкциям в связи с задержкой сроков выполнения работ по подрячному договору на сумму 1 619 794 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 1 416 500 тыс. руб.).
- 2) Резерв по разногласиям в отношении законодательства о конкуренции, возникшим в 2016 году, на сумму 1 547 261 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 1 049 615 тыс. руб.); прочие резервы по административным разбирательствам на сумму 11 587 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 8 200 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществом пересмотрена сумма резерва на покрытие убытков по разногласиям в отношении законодательства о конкуренции, возникшим в 2015 г., в связи с определением Верховного суда РФ относительно аналогичных обстоятельств, с 1 048 140 тыс. руб. до 825 тыс. руб.

- 3) резерв в отношении разногласий по стоимости услуг по передаче электрической энергии в сумме 271 480 тыс. руб., предстоящей обязанности оплаты коммунальных услуг в сумме 519 тыс. руб.

Резерв в отношении предстоящей обязанности оплаты услуг по передаче электрической энергии, услуг по обслуживанию копировальной техники и зданий, признанный на 31 декабря 2015 г. в сумме 39 444 тыс. руб., использован в части в 2016 г. для признания соответствующих обязательств в сумме 26 087 тыс. руб., в остальной части отнесен на прочие доходы в сумме 13 357 тыс. руб.

Иные оценочные обязательства, начисленные на 31 декабря 2016 г., признаны в составе краткосрочных обязательств в связи с наличием правовых оснований для погашения соответствующих обязательств в течение 2017 г.

6.11 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. В обороты включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. кредиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Налог на прибыль	361 549	376 535	170 022
Налог на добавленную стоимость	1 384 101	1 210 042	637 915
Налог на имущество	21 253	23 165	23 904
Земельный налог	268	268	954
Транспортный налог	301	339	370
НДС при выполнении обязанностей налогового агента	489	485	—
Торговый сбор	85	121	—
Итого задолженность по налогам и сборам	1 768 046	1 610 955	833 165

По состоянию на 31 декабря 2016г., 31 декабря 2015г. и 31 декабря 2014 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

6.12 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и административно-хозяйственных расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии и мощности	287 857 048	92 785 927	195 071 121
Реализация прочей продукции, товаров, услуг	2 928 668	2 385 299	543 369
Итого за 2016 год	290 785 716	95 171 226	195 614 490

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии и мощности	263 298 514	87 919 915	175 378 599
Реализация прочей продукции, товаров, услуг	2 654 647	2 169 309	485 338
Итого за 2015 год	265 953 161	90 089 224	175 863 937

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Однако в течение 2016 года были оформлены зачеты взаимных требований с контрагентами на сумму 1 133 млн. руб. (в течение 2015 года: 935 млн. руб.).

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

Себестоимость	2016 г.	2015 г.
Материальные затраты, в т.ч.	93 126 496	88 204 765
<i>покупная электроэнергия</i>	92 785 927	87 920 190
Затраты на оплату труда	876 353	693 075
Отчисления на социальные нужды	228 225	178 509
Амортизационные отчисления	9 876	20 961
Прочие	930 276	991 914
Итого себестоимость	95 171 226	90 089 224

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2016 г. итого	2016 г. реализация э/э	2016г. прочая реализация	2015 г. итого	2015 г. реализация э/э	2015 г. прочая реализация
Услуги по передаче сетевых организаций	130 517 215	130 517 215	—	118 613 009	118 613 009	—
Покупная мощность	50 945 949	50 945 949	—	42 630 909	42 630 909	—
Затраты на оплату труда	3 506 281	3 482 348	23 933	3 181 346	3 172 109	9 237
Нагрузочные потери	1 350 151	1 350 151	—	1 833 022	1 833 022	—
Отчисления на социальные нужды	898 599	892 833	5 766	809 267	806 921	2 346
Амортизационные отчисления	680 079	679 880	199	639 875	639 667	208
Материалы	86 965	86 911	54	82 317	81 602	715
Коммерческие потери	42 458	42 458	—	108 272	108 272	—
Прочие	3 434 798	3 433 475	1 323	4 009 398	4 009 316	82
Итого коммерческие расходы	191 462 495	191 431 220	31 275	171 907 415	171 894 827	12 588

Административно-хозяйственные расходы в размере 1 927 345 тыс. руб. включены в коммерческие расходы и отражены по строке 2210 Отчета о финансовых результатах.

6.13 Прочие доходы и расходы

В течение 2016 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2016 г.	2015 г.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	1 264 723	1 478 758
Штрафы, пени, неустойки полученные за нарушение условий договоров	760 724	422 315
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	491 633	642 010
<i>в том числе перерасчеты реализации электроэнергии</i>	<i>239 157</i>	<i>300 939</i>
Возмещение тарифа за предыдущие периоды, полученное по решению суда, по соглашениям по урегулированию разногласий	100 228	141 096
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания, нетто	19 298	204
<i>резерва по оценочным обязательствам</i>	<i>15 734</i>	<i>204</i>
<i>резерва под обесценение ценных бумаг</i>	<i>3 439</i>	<i>—</i>
<i>резерва под обесценение ТМЦ</i>	<i>125</i>	<i>—</i>
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	5 825	6 526
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	—	36 195
Прочие	62 260	59 211
Итого прочие доходы и проценты к получению	2 704 691	2 786 315

Прочие расходы	2016 г.	2015 г.
Начисление резерва сомнительных долгов, нетто	2 967 877	1 437 182
Отчисления в резервы по оценочным обязательствам, нетто	1 389 951	2 188 314
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	936 593	588 779
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	534 305	735 933
<i>в том числе перерасчеты реализации электроэнергии</i>	<i>491 329</i>	<i>528 832</i>
Начисление убытка, присужденного по решению суда, либо по соглашениям по урегулированию разногласий	186 518	366 585
Судебные издержки	115 765	107 056
Штрафы, пени, неустойки к уплате за нарушение условий договоров	12 715	7 478
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	5 639	1 501
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	5146	6 042
Расходы от списания дебиторской задолженности	2 788	2 068
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 051	1 776
Материальная помощь и другие социальные выплаты	1 661	1 094
Прочие	69 924	133 739
Итого прочие расходы и проценты к уплате	6 230 933	5 577 547

6.14 Изменение оценочных значений

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

6.15 Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	625 753	1 165 290
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	125 151	233 058
Постоянные разницы отчетного периода, нетто	926 993	1 063 144
Доходы от участия в организациях	—	(36 195)
Восстановление резерва по оценочным обязательствам, ранее не принимаемым к налоговому учету	(1 054 427)	(710 548)
Создание резерва по условным факторам хозяйственной деятельности	1 555 936	1 057 340
Убыток предшествующих отчетных периодов, выявленный в текущем периоде	905 652	1 405 651
Доходы предшествующих отчетных периодов, выявленные в текущем периоде	(826 586)	(1 261 798)
Социальные расходы и вознаграждения персоналу	221 110	146 261
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	(115 006)	79 493
Списание дебиторской задолженности	57 205	46 273
Коммерческие потери	42 458	108 272
Амортизация основных средств	36 253	36 349
Списание кредиторской задолженности	(13 277)	(8 571)
НДС не принимаемый	10 580	50 913
Расходы на благотворительность	5 639	1 500
Работы и услуги сторонних организаций (не принимаемые в налоговом учете)	509	76 468
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	—	(33)
Расходы обслуживающих производств (столовая, кулинария, буфет)	—	6 776
Прочие	100 948	64 993
Временные разницы отчетного периода, нетто	3 568 172	2 610 376
Создание резерва под оценочные обязательства	2 119 546	1 721 040
Создание резерва по сомнительным долгам	1 025 258	514 754
Создание резерва под отпуска и премии	239 975	236 255
Амортизационная премия	102 958	46 845
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	111 567	91 990
Отчисления в Пенсионный фонд	(45 884)	(29 058)
Амортизация основных средств	(2 115)	35 035
Право пользования программными продуктами	(8 751)	(6 485)
Нематериальные активы с неисключительными правами, спецодежда, прочее	25 618	—
Налогооблагаемая прибыль	5 120 920	4 838 809
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	1 024 184	967 762

Начисленный к уплате в бюджет торговый сбор, принятый в счет уменьшения налога на прибыль, исчисленного по итогам 2016 г., составляет 446 тыс. руб. (2015 г.: 241 тыс. руб.).

Расшифровка строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2016 год:

Вид начисления	Сумма
Представление уточненных налоговых деклараций за прошлые налоговые периоды в связи с перерасчетами полезного отпуска и услуг по передачи электроэнергии	-233 153
Уменьшение начисления по камеральной налоговой проверке за 2011 г на основании решения суда А40-88695/15 от 05.05.2016	-124 706
Уменьшение начисления по выездной налоговой проверке за 2012 г на основании решения суда № А40-100258/2015 от 11.10.2016	-49 634
ИТОГО	-407 493

За 2015 год уменьшение налога на прибыль предшествующих периодов составило 13 694 тыс. руб.; перерасчет штрафных санкций в сторону уменьшения – 1 959 тыс. руб.

	На 31 декабря 2015 г.	Начислено за период	Погашено за период	Обороты, относящиеся к уточнению налога на прибыль предшествующих периодов	На 31 декабря 2016 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	1 353 129	1 113 790	(636 843)	—	1 830 076	погашение в следующих отчетных периодах: - в части ОНО/ОНА, кроме основных средств: в течение 2017 г. - в части ОНО/ОНА по основным средствам: равномерно в течение СПИ.
Сумма отложенного налогового обязательства	421 807	57 791	(294 478)	—	185 120	

6.16 Договоры строительного подряда

Обществом заключен договор с АО «Объединённая энергетическая компания» (АО «ОЭК») на создание информационно-измерительных комплексов и информационно-вычислительных комплексов электроустановки автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета электроэнергии распределительных электрических сетей АО «ОЭК».

Величина выручки по договору строительного подряда определена в 2015-2016 гг. на основании актов выполненных работ по завершённым этапам. Информация по договору:

	2016 г.	2015 г.
Выручка по договору признанная, без НДС	300 911	377 545
Подтвержденные расходы	285 236	334 977
Признанная прибыль	15 675	42 568
Выставлено счетов на оплату	423 078	302 029
Оплачено	659 629	400 830

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Дебиторская задолженность заказчика	41 445	346 000
Авансы, выданные субподрядчику	10 251	10 011
Кредиторская задолженность по договорам подряда	3 059	135 980

Договором установлена ответственность ПАО «Мосэнергосбыт», выступающего подрядчиком по договору, в случае нарушения конечного и/или промежуточных сроков исполнения работ. Данная ответственность выражается в обязанности ПАО «Мосэнергосбыт» оплатить АО «ОЭК» неустойку за просрочку установленных договором сроков исполнения работ (в т.ч. промежуточных сроков исполнения отдельных этапов работ). Вероятность предъявления АО «ОЭК» к ПАО «Мосэнергосбыт» суммы неустойки в настоящее время превышает 50% и предполагаемый размер неустойки в размере 1 619 794 тыс. руб. включен в резерв предстоящих расходов.

6.17 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Выделяется шесть категорий связанных сторон для Общества:

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

6.17.1 Описание категорий связанных сторон

Основное хозяйственное общество и акционеры

Материнской компанией Общества является ПАО «Интер РАО». Все дочерние компании Группы «Интер РАО» являются связанными сторонами для Общества.

Другие акционеры Общества с долей владения более 25%, кроме материнской компании, отсутствуют.

Основные акционеры Общества с указанием доли владения на 31 декабря 2016 г. представлены ниже:

Акционеры	Доля владения акциями (%)
ПАО «Интер РАО»	50,9189
АО «Интер РАО Капитал»	35,2805
ЗАО «Алор Инвест» Д.У.	7,7878
Физические лица и другие юридические лица, имеющие ненулевые остатки на лицевых счетах	6,0128

Основные акционеры Общества с указанием доли владения на 31 декабря 2015 г.:

Акционеры	Доля владения акциями (%)
ПАО «Интер РАО»	50,9189
АО «Интер РАО Капитал»	43,0683
Физические лица и другие юридические лица, имеющие ненулевые остатки на лицевых счетах	6,0128

Конечная контролирующая сторона Общества – Российская Федерация.

Дочерние компании Общества

Перечень дочерних компаний Общества на 31 декабря 2016 г.:

	Наименование общества	Уставный капитал, тыс. руб.	Доля участия %	Стоимость финансового вложения	Дата регистрации	ОГРН
1	Акционерное общество «ЭСКМО» ²	200 000	50,05	100 100	02.05.2007	1075027005723
2	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Раменское»	1 700	70	1 190	12.02.2010	1105040000890
3	Акционерное общество «Мосэнергосбыт – Серпухов»	1 200	74	888	19.02.2010	110504300590
4	Акционерное общество «Мосэнергосбыт – Подольск»	1 300	74	962	06.04.2010	1105074003495
5	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Сергиев Посад»	1 100	74	814	24.08.2009	1095042003330

² В 2017 году планируется увеличить долю участия до 100%. Информация отражена в разделе 6.23 пояснений.

	Наименование общества	Уставный капитал, тыс. руб.	Доля участия %	Стоимость финансового вложения	Дата регистрации	ОГРН
6	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Наро-Фоминск»	1 000	74	740	02.09.2009	1095030002638
7	Акционерное общество «Мосэнергосбыт – Щелково»	1 000	74	740	21.10.2010	1105050007248
8	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Ногинск »	1 000	67	670	21.10.2010	1105031004022
9	Акционерное общество «Мосэнергосбыт – Пушкино»	960	74	711	7.12.2009	1095038007679
10	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Орехово-Зуево»	900	76	684	20.10.2009	1095034002821
11	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Электросталь»	870	76	661	28.10.2009	1095053001834
12	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Домодедово»	700	51	357	16.12.2009	1095009004529
13	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Чехов»	620	76	471	13.10.2009	1095048001795
14	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Жуковский »	500	74	370	11.06.2010	1105040004695
15	Общество с ограниченной ответственностью «Интегратор ИТ»	10	100	48 000	29.12.2009	1057747989155
16	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Коломна»	6 610	51	3 371	30.04.2013	1135022001938
17	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Троицк»	2 520	100	2 520	10.06.2013	1137746490969
18	Общество с ограниченной ответственностью «МосОблЕиРЦ»	4 340	50,1	99 801	26.06.2013	1135043002962
19	Общество с ограниченной ответственностью «МЭС-Развитие»	12 000 000	100	12 000 000	07.07.2015	1157746607512
	Итого			12 263 050		

Информация о начисленных резервах под обесценение вложений в дочерние общества

	Наименование общества	Стоимость финансового вложения.	Резерв на 31.12.16	Итого с учетом обесценения
1	Общество с ограниченной ответственностью «МосОблЕиРЦ»	99801	74783	25018
2	Акционерное общество «ЭСКМО»	100100	41841	58259
3	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Сергиев Посад»	814	814	0
4	Акционерное общество «Мосэнергосбыт – Щелково»	740	532	208
5	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Раменское»	1 190	406	784
6	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Домодедово»	357	237	120
7	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Чехов»	471	131	340
8	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Наро-Фоминск»	740	334	406
	Итого	204213	119078	85135

Стоимость долгосрочных финансовых вложений в части вложений в ДЗО с учетом резерва под обесценение на 31 декабря 2016г. составили 12 143 972 тыс. руб. и включена в строку 1170 Бухгалтерского баланса.

Перечень дочерних обществ, исключенных из реестра ЕГРЮЛ в порядке добровольной ликвидации в течение 2016г.:

	Наименование общества	Уставный капитал, тыс. руб.	Доля участия %	Стоимость финансового вложения	Дата ликвидации	ОГРН
1	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Согнечногорск»	530	85	451	06.05.2016	1115044000070
2	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Егорьевск»	920	76	699	28.12.2016	1095011001040
3	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Шатура»	900	75	675	03.11.2016	1095049000749
	Итого	2350		1825		

В 2016 г. в связи с ликвидацией финансовые вложения в дочерние общества были списаны на сумму 1 825 тыс. руб.

Перечень дочерних компаний Группы ПАО «Интер РАО» на 31 декабря 2016 г.

Полный перечень дочерних и зависимых компаний Группы ПАО «Интер РАО» представлен на сайте ПАО «Интер РАО» <http://www.interrao.ru/investors/disclosure/affiliates/2016.php>.

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании ПАО «Интер РАО».

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). ПАО «Мосэнергосбыт» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, товаров, работ и услуг, приобретение основных средств, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, предоставление обеспечений исполнения обязательств, Операции купли-продажи электроэнергии и мощности с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций ПАО «Мосэнергосбыт».

Прочие связанные стороны

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

6.17.2 Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2016 г.		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем ПАО «Интер РАО»
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	—	41 245	585 639
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	—	199 569	15 705 747 ³
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	—	147 511	3 041
Доходы от сдачи имущества в аренду(без НДС)	—	43 930	—
Вклады в уставные капиталы	—	1 825	—
Пени, Штрафы	—	—	168
Прочие доходы (расходы)	—	1 403	—
Резервы сомнительных долгов	—	3 736	—

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2015 г.		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО»
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	—	(28 422)	(431 652)
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	—	1 139 861	7 885 951
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	—	134 382	33 772
Доходы от сдачи имущества в аренду(без НДС)	—	(32 247)	—
Вклады в уставные капиталы	—	11 999 550	—
Дивиденды начислены к получению (без налога на прибыль)	—	(36 195)	—
Пени, Штрафы	—	(2 736)	(41 231)
Резервы сомнительных долгов, начислено	—	38 849	—

6.17.3 Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	Незавершенные операции на 31.12.2016 г.		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО»
Основные средства, сданные в аренду – задолженность по арендной плате	—	40 531	—
Дебиторская задолженность (с НДС)	—	17 695	32 341
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	—	—	—
Кредиторская задолженность (с НДС)	—	(89 740)	(1 614 499)

³ Значительная часть операций по приобретению товаров (работ, услуг) приходится на свободный двухсторонний договор № Д/УЭГ/28/01/322 ОТ 02.03.2016 купли-продажи мощности с АО «Интер РАО –Электрогенерация»

Виды операций	Незавершенные операции на 31.12.2015 г.		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем ПАО «Интер РАО»
Основные средства сданные в аренду – задолженность по арендной плате	–	3 206	–
Дебиторская задолженность (с НДС)	–	4 705	17 422
Дебиторская задолженность по дивидендам	–	329	–
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	–	38 849	–
Кредиторская задолженность (с НДС)	–	(152 815)	(908 424)

Виды операций	Незавершенные операции на 31.12.2014 г.		
	Основное хозяйственное общество (ПАО «Интер РАО»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем ПАО «Интер РАО»
Основные средства сданные в аренду – задолженность по арендной плате	–	189	–
Дебиторская задолженность (с НДС)	–	40 772	123 229
Дебиторская задолженность по дивидендам	–	15 349	–
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	–	(53 869)	–
Кредиторская задолженность (с НДС)	–	(77 601)	(626 382)

Условия и сроки осуществления расчетов: оплата согласно условиям договоров в денежной форме.

Условия установления цен по договорам со связанными сторонами

Цены на оптовом и розничном рынках электроэнергии устанавливаются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2006 г. № 530 «Об утверждении основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2010 г. № 1172 «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности».

Условия установления цен с контрагентами – связанными сторонами (кроме расчетов за электроэнергию и мощность) формируются в процессе достижения с контрагентами справедливого и обоснованного соотношения рентабельности планируемых сделок, показываемой отношением вознаграждения Обществу к справедливой оценке расходов со стороны Контрагента.

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

	2016 г.	2015 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон:	44 958	117 779
Операционная деятельность	39 586	66 511
- основное хозяйственное общество	—	—
- дочерние хозяйственные общества	39 586	66 511
Инвестиционная деятельность	5 236	51 268
- основное хозяйственное общество	—	—
- дочерние хозяйственные общества	5 236	51 268
Финансовая деятельность	136	—
- основное хозяйственное общество	—	—
- дочерние хозяйственные общества	136	—
Направление денежных средств связанным сторонам:	(1 319 650)	(13 428 839)
Операционная деятельность	(1 157 849)	(1 428 839)
- основное хозяйственное общество	(47)	—
- дочерние хозяйственные общества	(1 157 802)	(1 428 839)
Инвестиционная деятельность	(161 801)	(12 000 000)
- основное хозяйственное общество	—	—
- дочерние хозяйственные общества	(161 801)	(12 000 000)

6.18 Ключевой управленческий персонал ПАО «Мосэнергосбыт»:

В состав ключевого управленческого персонала Общества включаются сотрудники Общества, входящие в состав Правления. Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу Общества в 2015-2016 гг., приведены в п.1.16 текстовых пояснений.

6.19 Условные обязательства и условные активы

На основании п. 9 и 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов от 13.12.2010 № 167н, раскрывается информация об условных обязательствах по состоянию на 31.12.2016:

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2016 г. составила 10%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Общество является участником налоговых правоотношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Нормативные правовые акты в области налогообложения подвержены частым изменениям, дополнениям, уточнениям. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг и анализ изменений налогового законодательства, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на ее деятельность. В Обществе утвержден регламент бизнес-процесса контроля соответствия трансфертных цен рыночному уровню для целей налогообложения, так же действуют методики, которые описывают применяемые методы определения соответствия цен в контролируемых сделках рыночным ценам для целей налогообложения.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств по искам против Общества, по состоянию на 31 декабря 2016 г. не был создан руководством на основании анализа всех обстоятельств и условий. По оценкам руководства, оценочная сумма потенциальных обязательств на 31 декабря 2016 г. составляет 939 998 тыс. руб. (на 31 декабря 2015: 244 472 тыс. руб.; на 31 декабря 2014 г.: 7 631 тыс. руб.).

6.20 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

6.20.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

6.20.2 Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В ПАО «Мосэнергосбыт» разработаны и утверждены ключевые документы, определяющие механизмы функционирования системы управления рисками (СУР) и регламентирующие принципы и подходы к выявлению, оценке и управлению рисками Общества.

Основными документами СУР ПАО «Мосэнергосбыт» являются:

1. «Политика корпоративного управления рисками ПАО «Мосэнергосбыт»» (протокол заседания Совета директоров от 28.12.2015г. №32/15), определяющее основные цели, принципы и подходы в деятельности Общества по управлению рисками, а также концепцию интегрированного управления рисками;
2. «Регламент бизнес процесса управления рисками ПАО «Мосэнергосбыт»» (протокол заседания Совета директоров ПАО «Мосэнергосбыт» от 16.02.2016 №03/16), определяющий механизмы функционирования СУР, включая порядок и процедуру взаимодействия участников процесса при реализации этапов цикла управления рисками.

Совет Директоров ежегодно утверждает карту критических рисков, план мероприятий по управлению критическими рисками, годовой отчет о функционировании системы управления рисками Общества.

6.20.3 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

За отчетный период Обществом были привлечены заемные средства для покрытия непродолжительных кассовых разрывов. Кредитными договорами и корпоративными решениями Общества ставка кредитования ограничена не выше Ключевой ставки Банка России плюс от двух до восьми процентов годовых. На случай резкого роста ставок кредитования или отказа банков в предоставлении кредитов на приемлемых условиях у Общества заключен договор займа с ПАО «Интер РАО». Риск роста процентных ставок для Общества оценивается как низкий. На 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 г. у Общества остаток заемных средств отсутствует.

Валютный риск

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

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

Риск изменения цен на электроэнергию и мощность

Общество практически не подвержено риску изменения цен ввиду того, что операционная деятельность Общества связана с перепродажей электроэнергии. Увеличение средних цен и тарифов на электроэнергию (мощность), услуги по транспортировке, а также инфраструктурные платежи в соответствии с правилами ценообразования повлечет за собой пропорциональное увеличение цен для потребителей электроэнергии.

6.20.4 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Платёжеспособность дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Общества. Ввиду того, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым обратившимся клиентом зоне действия статуса гарантирующего поставщика. Также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с задолженностью покупателей и заказчиков, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Для целей мониторинга кредитного риска Общество классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии с кредитным риском. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал классификацию дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности.

Информация о сомнительной дебиторской задолженности в разрезе групп дебиторов за период 2014-2016 гг. представлена в таблице ниже:

№	Структура дебиторов	31.12.2016		31.12.2015		31.12.2014	
		всего ДЗ	в т.ч. сомнительная	всего ДЗ	в т.ч. сомнительная	всего ДЗ	в т.ч. сомнительная
1	Собственные потребители электроэнергии РРЭМ	23 742 990	9 346 022	19 432 228	6 885 447	19 002 908	6 104 608
1.1.	Юридические лица, в том числе:	16 292 797	7 330 367	13 217 202	6 316 230	13 159 245	5 469 026
1.1.1.	Промышленность	1 620 110	708 390	1 580 938	831 426	1 954 513	1 062 568
1.1.2.	Сельское хозяйство	209 143	76 094	156 626	49 529	172 165	58 334
1.1.3.	ЖКХ, в том числе:	6 022 072	3 217 047	4 564 322	2 604 343	4 548 458	2 180 242
1.1.3.1.	Управляющие орг-ции, ТСЖ, ЖСК, ЖК	2 671 888	1 037 734	1 948 078	823 993	1 761 359	567 478
1.1.3.2.	Прочие (котельные, водоканалы)	3 350 184	2 179 313	2 616 244	1 780 349	2 787 099	1 612 764
1.1.4.	Бюджет, в том числе:	3 009 679	1 861 947	2 352 813	1 660 917	1 486 806	710 628
1.1.4.1.	Федеральный бюджет	2 379 470	1 781 872	1 865 363	1 632 554	1 099 578	693 831
1.1.4.2.	Областной / Краевой бюджет	49 793	2 031	35 989	774	20 301	1 886
1.1.4.3.	Городской / Местный бюджет	580 416	78 044	451 461	27 588	366 927	14 910
1.1.5.	Прочие потребители	5 431 793	1 466 889	4 562 503	1 170 015	4 997 303	1 457 254
1.2.	Население	6 513 915	1 905 907	5 629 709	474 641	5 644 292	445 001
1.3.	Энергосбытовые компании	936 278	109 748	585 317	94 576	199 371	190 581
2.	Сетевые организации (компенсация потерь э/э)	2 745 606	896 835	1 799 333	826 420	1 672 061	882 333
3.	Субъекты оптового рынка электроэнергии	72 971	39 942	120 293	35 599	69 248	35 935
4.	Потребители электроэнергии вне Московского региона	224 472	28 766	246 255	28 766	130 627	-
5.	Прочие покупатели и заказчики	316 623	1 182	629 275	6 030	487 373	825
6.	Авансы выданные	83 569	-	140 620	25 981	223 073	26 056
7.	Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	44 797	-	12 617	-	18 860	-
8.	Прочие дебиторы	3 030 550	642 380	2 382 087	589 113	2 382 520	528 544
Итого дебиторская задолженность		30 261 578	10 955 127	24 762 708	8 397 356	23 986 670	7 578 301

Подверженность кредитному риску

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

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Долгосрочные финансовые вложения	12 154 262	12 163 002	243 818
Дебиторская задолженность	19 306 451	16 365 352	16 408 369
Краткосрочные финансовые вложения	25 548	2 930 463	—
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 760 247	4 955 238	14 927 877
Итого	34 246 508	36 414 055	31 580 064

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

6.20.5 Риск ликвидности

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

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных

31 декабря 2016 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	—	—	—	—	—
Кредиторская задолженность	—	28 663 255	—	—	—	28 663 255
Прочие обязательства	—	—	—	—	—	—
Итого	—	28 663 255	—	—	—	28 663 255

31 декабря 2015 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	—	—	—	—	—
Кредиторская задолженность	—	30 903 114	—	—	—	30 903 114
Прочие обязательства	—	—	—	—	—	—
Итого	—	30 903 114	—	—	—	30 903 114

31 декабря 2014 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	—	—	—	—	—
Кредиторская задолженность	—	28 561 554	—	—	—	28 561 554
Прочие обязательства	—	—	—	—	—	—
Итого	—	28 561 554	—	—	—	28 561 554

6.20.6 Другие виды рисков

6.20.6.1 Правовые риски

Правовые риски Общества могут возникнуть вследствие следующих факторов:

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

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

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

6.20.6.2 Страновые и региональные риски

Страновые риски.

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Региональные риски

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

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

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

6.20.6.3 Репутационные риски

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

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

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

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

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Следовательно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

6.21. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2016 и 2015 гг. отсутствуют.

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

На годовом общем собрании акционеров (Протокол № 23 от 01 июля 2016 г.) утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2015 год. Решением собрания акционеров было утверждено следующее распределение прибыли (убытков) Общества по результатам 2015 финансового года:

Наименование	Сумма
Нераспределенная прибыль отчетного периода	735 256
Распределение прибыли и убытков, в том числе:	
Резервный фонд	—
Дивиденды за 2015 год	—
Погашение убытков прошлых лет	—
На накопление	735 256
Финансовый результат – чистая прибыль за 2015 г., оставшаяся в распоряжении	735 256

6.23 О событиях после отчетной даты

В период с 01 января 2017 г до даты подписания отчетности были исключены из ЕГРЮЛ в порядке добровольной ликвидации следующие дочерние общества:

	Наименование общества	Уставный капитал, тыс. руб.	Доля участия %	Стоимость финансового вложения	Дата ликвидации	ОГРН
1	Акционерное общество «Мосэнергосбыт – Пушкино»	960	74	710	13.01.2017	1095038007679
2	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Электросталь»	870	76	661	09.02.2017	1095053001834
3	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Троицк»	2 520	100	2 520	20.01.2017	1137746490969

В январе 2017 года ПАО «Мосэнергосбыт» было признано победителем торгов по продаже пакета акций АО «Энергосбытовая компания Московской области» в количестве 99 900 000 шт. (49,95% уставного капитала). Пакет акций куплен по стартовой цене 60 млн. руб.

Генеральный директор

14 февраля 2017 г.



А.В. Ковалев



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 78 листов