

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)

ПАО «Мосэнергосбыт» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
(неаудированная)

Август 2017 г.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность,
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

Содержание	Стр.
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа и ее деятельность	7
2. Основа подготовки финансовой отчетности	8
3. Основные положения учетной политики	9
4. Информация по сегментам	12
5. Основные средства	12
6. Кредиты и займы	13
7. Договоры подряда	14
8. Дебиторская задолженность и авансы выданные	14
9. Денежные средства и их эквиваленты	15
10. Прочие оборотные и внеоборотные активы	15
11. Капитал	16
12. Прибыль на акцию	17
13. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	17
14. Прочие долгосрочные обязательства	17
15. Доходы от основной деятельности	18
16. Прочие операционные доходы	18
17. Операционные расходы, нетто	19
18. Финансовые доходы и расходы	20
19. Расход по налогу на прибыль	20
20. Справедливая стоимость финансовых инструментов	21
21. Договорные обязательства	22
22. Условные обязательства	23
23. Операции со связанными сторонами	25
24. События после отчетной даты	27

ПАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

	Прим.	30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	4 665 524	4 882 202
Нематериальные активы		760 804	799 345
Отложенные активы по налогу на прибыль		1 519 826	1 731 763
Прочие внеоборотные активы	10	604 160	523 436
Итого внеоборотные активы		7 550 314	7 936 746
Оборотные активы			
Запасы		430 367	463 510
Дебиторская задолженность и авансы выданные	8	19 066 739	19 683 184
Предоплата по налогу на прибыль		315 643	8 317
Денежные средства и их эквиваленты	9	24 775 313	16 669 594
Прочие оборотные активы	10	75 180	478 113
Итого оборотные активы		44 663 242	37 302 718
Итого активы		52 213 556	45 239 464
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	11	383 005	282 493
Собственные выкупленные акции		(119)	(119)
Эмиссионный доход	11	3 919 937	-
Резерв на изменение справедливой стоимости	10	18 724	-
Резерв по пересчету актуарных обязательств		(58 399)	(57 950)
Нераспределенная прибыль		9 381 317	7 887 741
Итого		13 644 465	8 112 165
Доля, не обеспечивающая контроль		(111 384)	107 031
Итого капитал		13 533 081	8 219 196
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	14	253 219	367 703
Итого долгосрочные обязательства		253 219	367 703
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	28 049 390	34 688 136
Задолженность по прочим налогам		749 234	1 547 715
Задолженность по налогу на прибыль		57 383	415 282
Кредиты и займы	6	9 571 249	1 432
Итого краткосрочные обязательства		38 427 256	36 652 565
Итого обязательства		38 680 475	37 020 268
Итого капитал и обязательства		52 213 556	45 239 464

Генеральный директор

А.В. Ковалев

Главный бухгалтер

И.В. Якимчук

3 августа 2017 г.

Данный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-27 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

		За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Прим.	(неаудировано)	(неаудировано)	
Доходы от основной деятельности	15	158 853 514	140 515 701
Прочие операционные доходы	16	952 706	335 118
Операционные расходы, нетто	17	(158 736 921)	(141 392 500)
Операционная прибыль		1 069 299	(541 681)
Финансовые доходы	18	1 075 105	1 239 328
Финансовые расходы	18	(495 954)	(380 141)
Прибыль до налогообложения		1 648 450	317 506
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	19	(311 645)	167 570
Прибыль за период		1 336 805	485 076
Прочий совокупный доход/(расход) за вычетом налога			
Доход от переоценки финансовых активов, за вычетом налога	10	18 724	-
Актuarный расход		(449)	(44 682)
Итого совокупный доход за период		1 355 080	440 394
Прибыль (убыток), приходящаяся на:			
Акционеров Компании		1 310 947	534 832
Долю, не обеспечивающую контроль		25 858	(49 756)
		1 336 805	485 076
Итого совокупный доход (расход), приходящийся на:			
Акционеров Компании		1 329 222	490 150
Долю, не обеспечивающую контроль		25 858	(49 756)
		1 355 080	440 394
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	12	0,0378 руб.	0,0189 руб.

Генеральный директор

А.В. Ковалев

Главный бухгалтер

И.В. Якимчук

3 августа 2017 г.

Данный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-27 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью. 4

ПАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

		За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Прим.		(неаудировано)	(неаудировано)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1 648 450	317 506
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности:</i>			
	Амортизация основных средств	17 313 463	277 575
	Амортизация нематериальных активов	17 107 748	70 281
	Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто	17 3 125 944	2 010 127
	Восстановление/(создание) прочих резервов, нетто	17 (472 785)	632 778
	Восстановление ранее списанных сомнительных долгов	(17 066)	(17 775)
	Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	5 328	81 712
	Процентные доходы	18 (1 065 954)	(1 239 328)
	Финансовые расходы	18 495 954	380 141
	Прочие финансовые доходы	18 (9 151)	-
	Прочие неденежные операции/статьи	23 187	(45 623)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль и процентов		4 155 118	2 467 394
	Уменьшение/(увеличение) запасов	33 143	(24 047)
	Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	(2 482 456)	(1 476 819)
	Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	(6 335 735)	(5 199 850)
	Уменьшение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль, нетто	(798 485)	(751 399)
	Налог на прибыль уплаченный	(769 619)	(649 566)
	Полученные проценты	1 065 129	1 332 877
	Уплаченные проценты	(474 969)	(379 777)
Чистое уменьшение денежных средств от операционной деятельности		(5 607 874)	(4 681 187)
Инвестиционная деятельность			
	Поступления от реализации основных средств	1 461	7 340
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(171 309)	(233 285)
	Приобретение прочих внеоборотных активов	10 (2 558 575)	-
	Размещение банковских депозитов	(12 000 000)	(14 600 000)
	Поступления от возврата банковских депозитов	14 900 000	16 002 000
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств по инвестиционной деятельности		171 577	1 176 055
Финансовая деятельность			
	Дивиденды, выплаченные акционерам	-	(5)
	Поступления по кредитам и займам	9 569 817	-
	Приобретение доли, не обеспечивающей контроль	11 (60 000)	-
	Поступления от выбытия доли, обеспечивающей контроль	11 750	-
	Поступления от дополнительной эмиссии акций	4 020 449	-
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		13 542 016	(5)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		8 105 719	(3 505 137)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		16 669 594	5 968 800
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		24 775 313	2 463 663

Генеральный директор

А.В. Ковалев

Главный бухгалтер

И.В. Якимчук

3 августа 2017 г.

Данный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-27 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью. 5

ПАО «Мосэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

Капитал, приходящийся на акционеров Компании										
Прим.	Акционер- ный капитал	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Эмиссион- ный доход	Резерв по		Резерв на изменение справедли- вой стоимости	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Доля, не обеспе- чивающая контроль	Итого капитал
				пересчету актуальных обяза- тельств	пересчета					
На 1 января 2016 г.										
	282 493	(119)	-	-	(37 974)	-	7 603 897	7 848 297	233 361	8 081 658
Прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.										
	-	-	-	-	-	-	534 832	534 832	(49 756)	485 076
Пересчет актуальных обязательств										
	-	-	-	-	(44 682)	-	-	(44 682)	-	(44 682)
Итого совокупный доход за период (неаудировано)										
	-	-	-	-	(44 682)	-	534 832	490 150	(49 756)	440 394
На 30 июня 2016 г. (неаудировано)										
	282 493	(119)	-	-	(82 656)	-	8 138 729	8 338 447	183 605	8 522 052
На 1 января 2017 г.										
	282 493	(119)	-	-	(57 950)	-	7 887 741	8 112 165	107 031	8 219 196
Прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.										
	-	-	-	-	-	-	1 310 947	1 310 947	25 858	1 336 805
Пересчет актуальных обязательств										
	-	-	-	-	(449)	-	-	(449)	-	(449)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов										
	-	-	-	-	-	18 724	-	18 724	-	18 724
Итого совокупный доход за период (неаудировано)										
	-	-	-	-	(449)	18 724	1 310 947	1 329 222	25 858	1 355 080
Выбытие доли, не обеспечивающей контроль										
11	-	-	-	-	-	-	182 629	182 629	(242 629)	(60 000)
Дополнительная эмиссия акций										
11	100 512	-	3 919 937	-	-	-	-	4 020 449	-	4 020 449
Дивиденды акционерам										
	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 644)	(1 644)
На 30 июня 2017 г. (неаудировано)										
	383 005	(119)	3 919 937	(58 399)	18 724	9 381 317	13 644 465	(111 384)	13 533 081	

Генеральный директор

А.В. Ковалев

Главный бухгалтер

И.В. Якимчук

3 августа 2017 г.

Данный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-27 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)

(в тысячах российских рублей)

1. Группа и ее деятельность

Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Мосэнергосбыт» (до переименования в июле 2015 года ОАО «Мосэнергосбыт») было учреждено 1 апреля 2005 г. в результате реорганизации ОАО «Мосэнерго» путем выделения ПАО «Мосэнергосбыт» (далее – «Материнская компания» или «Компания») и его дочерние предприятия совместно именуются «Группа». Начиная с 29 марта 2011 г. ПАО «Интер РАО» (до переименования в мае 2015 года ОАО «Интер РАО») осуществляет контроль над Группой. ПАО «Интер РАО» публикует свою консолидированную финансовую отчетность. Акции ПАО «Интер РАО» обращаются на организованном рынке ценных бумаг. ПАО «Интер РАО» находится под контролем Российской Федерации.

Группа ведет деятельность по следующим направлениям:

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

На 30 июня 2017 г. численность сотрудников Группы составляла 6 375 сотрудников (на 31 декабря 2016 г.: 6 405 сотрудников).

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

Выпуск промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., был утвержден 3 августа 2017 г.

Условия ведения деятельности Группы

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

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

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в связке с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года.

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(в) Сезонный характер деятельности

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

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, примененная при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за 2016 год, за исключением применения Группой новых поправок к следующим стандартам, вступивших в силу с 1 января 2017 года.

(а) Поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении финансовой отчетности Группы по состоянию на 1 января 2017 года

► *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»* являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность.

► *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»* разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

► *Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».* Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

► *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»* был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

► *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».* В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

► МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение.

Группа досрочно не применяла новые стандарты и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

В настоящее время Группа анализирует влияние данных стандартов на свою консолидированную финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

4. Информация по сегментам

Группа осуществляет деятельность в одном операционном сегменте – продажа электрической энергии и мощности потребителям на территории Москвы и Московской области. В других субъектах Российской Федерации реализация электроэнергии и мощности составляет незначительную величину. Все виды деятельности Группа осуществляет на территории Российской Федерации и, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы, а руководящие органы Группы не принимают во внимание деление по сегментам при принятии решений по распределению ресурсов и оценке результатов деятельности, информация по географическим и операционным сегментам в пояснениях к промежуточной консолидированной финансовой отчетности не раскрывается. Также в отчетных периодах Группа не имела внешних покупателей, на которых приходилось бы 10% выручки Группы или более.

5. Основные средства

	Земля и здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2016 г.	3 960 759	54 883	3 778 521	210 007	115 915	8 120 085
Поступления	-	-	-	-	147 050	147 050
Выбытие	(1 627)	-	(5 714)	(17 568)	(32)	(24 941)
Перевод между категориями	6 964	-	128 883	449	(136 296)	-
На 30 июня 2016 г.	3 966 096	54 883	3 901 690	192 888	126 637	8 242 194
На 31 декабря 2016 г.	3 977 906	54 973	4 139 925	181 097	7 479	8 361 380
Поступления	-	-	-	-	102 113	102 113
Выбытие	-	-	(57 856)	(5 472)	-	(63 328)
Перевод между категориями	182	61	83 996	16 758	(100 997)	-
На 30 июня 2017 г.	3 978 088	55 034	4 166 065	192 383	8 595	8 400 165
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2016 г.	(523 735)	(15 071)	(2 282 410)	(153 303)	-	(2 974 519)
Амортизационные отчисления	(39 974)	(1 937)	(225 151)	(10 513)	-	(277 575)
Выбытие	211	-	5 940	13 595	-	19 746
На 30 июня 2016 г.	(563 498)	(17 008)	(2 501 621)	(150 221)	-	(3 232 348)
На 31 декабря 2016 г.	(602 721)	(18 615)	(2 707 511)	(150 331)	-	(3 479 178)
Амортизационные отчисления	(40 156)	(1 669)	(263 785)	(7 852)	-	(313 462)
Выбытие	-	-	53 490	4 509	-	57 999
На 30 июня 2017 г.	(642 877)	(20 284)	(2 917 806)	(153 674)	-	(3 734 641)
Остаточная стоимость						
На 30 июня 2016 г.	3 402 598	37 875	1 400 069	42 667	126 637	5 009 846
На 31 декабря 2016 г.	3 375 185	36 358	1 432 414	30 766	7 479	4 882 202
На 30 июня 2017 г.	3 335 211	34 750	1 248 259	38 709	8 595	4 665 524

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

В категории «Земля и здания» отражена стоимость земли в сумме 38 702 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 38 521 тыс. руб.).

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

6. Кредиты и займы

У Группы имеются следующие неиспользованные кредитные лимиты, открытые в российских рублях:

	Период действия договора	На 30 июня 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Кредитные лимиты с плавающими и фиксированными процентными ставками	Более 12 месяцев	24 500 000	27 000 000
	Менее 12 месяцев	7 300 000	7 300 000
Итого кредитные лимиты		31 800 000	34 300 000

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., в рамках кредитных линий Группа ПАО «Мосэнергосбыт» получила краткосрочных кредитов на сумму 142 800 000 тыс. руб. и возвратила 133 250 000 тыс. руб. с процентной ставкой от 9 до 11% годовых. Процентные расходы по кредитам, отраженные в составе финансовых расходов, составили 495 840 тыс. руб.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., в рамках кредитных линий Группа ПАО «Мосэнергосбыт» получила и возвратила краткосрочные кредиты на сумму 79 810 504 тыс. руб. с процентной ставкой от 12% до 13% годовых, выплатив 379 777 тыс. руб. в виде процентов, отраженных в составе финансовых расходов.

Кредитные средства используются для целей финансирования операционной деятельности.

Кредиты и займы	На 30 июня 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АО «Газпромбанк»	652 304	-
АО «Россельхозбанк»	2 501 206	-
ПАО «Сбербанк России»	6 417 360	-
Финансовая аренда	379	1 432
Итого кредиты и займы	9 571 249	1 432

В июне 2014 года одной из дочерних компаний Группы был заключен договор финансовой аренды автотранспорта. Срок договора аренды соответствует срокам полезного использования активов. В договоре предусмотрен переход права собственности на объекты основных средств по окончании срока аренды. На 30 июня 2017 г. краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде составила 379 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 1 432 тыс. руб.). Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

7. Договоры подряда

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Выручка	191 380	99 297
Затраты	(180 879)	(94 851)
Доход по договорам подряда	10 501	4 446
	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы выданные субподрядчикам	7 192	10 251
Кредиторская задолженность по договорам подряда	-	(3 059)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	41 445

В феврале 2016 года ПАО «Мосэнергосбыт» заключило договор безотзывной банковской гарантии с АО «Газпромбанк» на сумму 178 049 тыс. руб., на срок до 25 октября 2017 г. в счет обеспечения неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договору подряда.

8. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	28 922 696	27 458 471
Дебиторская задолженность по договорам подряда	-	41 445
За вычетом резерва под обесценение	(13 216 932)	(10 498 485)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	15 705 764	17 001 431
Прочая дебиторская задолженность	2 597 355	2 796 890
За вычетом резерва под обесценение	(597 255)	(317 543)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	2 000 100	2 479 347
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	9 714	20 024
Краткосрочные займы выданные (включая проценты), нетто	9 714	20 024
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата	1 283 063	99 810
Авансы по договорам подряда (Прим. 7)	7 192	10 251
За вычетом резерва под обесценение	(9 771)	(5 395)
Авансы поставщикам и подрядчикам и предоплата, нетто	1 280 484	104 666
Краткосрочные налоги к возмещению	26 805	23 894
Предоплата по налогам	43 872	53 822
Итого дебиторская задолженность	19 066 739	19 683 184
Итого резерв под обесценение	(13 823 958)	(10 821 423)

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

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

9. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	10 710 513	11 293 133
Банковские депозиты на срок не более 3-х месяцев в рублях	14 064 800	5 376 461
Итого денежные средства и их эквиваленты	24 775 313	16 669 594

10. Прочие оборотные и внеоборотные активы

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства с ограничением к использованию	-	443 028
Прочие оборотные	75 180	35 085
Итого прочие внеоборотные активы	75 180	478 113

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Облигации	595 272	-
Денежные средства с ограничением к использованию	-	514 634
Прочие оборотные	8 888	8 802
Итого прочие внеоборотные активы	604 160	523 436

По состоянию на 31 декабря 2016 года все денежные средства и депозиты, размещенные в банке АКБ «Пересвет» в общей сумме 2 900 000 тыс. руб., а также задолженность по мораторным процентам в сумме 53 523 тыс. руб. были реклассифицированы в состав прочих оборотных активов в сумме 443 028 тыс. руб. и прочих внеоборотных активов в сумме 2 510 495 тыс. руб. Разница между суммой задолженности АКБ «Пересвет» (АО) и справедливой стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков была признана в составе финансовых расходов консолидированного отчета о совокупном доходе в сумме 1 995 861 тыс. руб. Дисконтирование стоимости ожидаемых будущих денежных потоков осуществлено на срок 15 лет, со ставкой дисконтирования 11,14%.

Во втором квартале 2017 г. в рамках реструктуризации задолженности АКБ «Пересвет» (АО) были приобретены облигации АКБ «Пересвет» (АО) на сумму 2 558 575 тыс. руб. с доходностью 0,51% годовых к погашению через 15 лет с даты начала размещения облигаций. Справедливая стоимость облигаций была определена на основании дисконтирования стоимости ожидаемых будущих денежных потоков по облигациям с учетом их срока погашения и ставки дисконтирования на 30 июня 2017 г. 10,39% (на дату приобретения: 10,63%). Справедливая стоимость облигаций АКБ «Пересвет» (АО) на 30 июня 2017 г. отражена в составе прочих внеоборотных активов в сумме 595 272 тыс. руб. Изменение справедливой стоимости с даты приобретения до отчетной даты, за вычетом налога, в сумме 18 724 тыс. руб. отражено в составе прочего совокупного дохода.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

11. Капитал

Акционерный капитал

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (штук)	38 300 481 881	28 249 359 700
Номинальная стоимость (в рублях)	0,01	0,01
Акционерный капитал (в тысячах рублей)	383 005	282 493

19 июня 2017 г. в ПАО «Мосэнергосбыт» поступило добровольное предложение ООО «Практика» о приобретении акций ПАО «Мосэнергосбыт». Предложение о выкупе акций поступило на основании ст. 84.1 Закона «Об акционерных обществах».

Дивиденды

Годовое общее собрание акционеров ПАО «Мосэнергосбыт» в июне 2017 года приняло решение не выплачивать дивиденды за 2016 год.

В июне 2017 года ООО «Мосэнергосбыт-Коломна» объявило дивиденды за 2016 год, которые были начислены в пользу акционеров Материнской компании в сумме 1 711 тыс. руб. и доли, не обеспечивающей контроль в сумме 1 644 тыс. руб.

Дополнительный выпуск акций

На годовом Общем собрании акционеров Компании 30 июня 2016 г. было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «Мосэнергосбыт» в количестве 29 153 339 200 штук номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая по закрытой подписке. Цена размещения составила 0,4 рубля за одну обыкновенную акцию.

В период с сентября 2016 г. по февраль 2017 г. Обществом было фактически размещено 10 051 122 181 акций дополнительного выпуска. Общая сумма денежных средств, внесенная в оплату размещенных ценных бумаг составила 4 020 449 тыс. руб. Эмиссионный доход по дополнительному выпуску акций составил 3 919 937 тыс. руб.

Приобретение и выбытие компаний

В феврале 2017 года ПАО «Мосэнергосбыт» приобрело неконтрольную долю АО «Энергосбытовая компания Московской области» (далее АО «ЭСКМО») за 60 млн руб., в результате доля материнской компании в АО «ЭСКМО» и АО «Королевская электросеть СК» (дочерняя компания АО «ЭСКМО») увеличилась до 100 процентов.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. Группа ликвидировала ряд несущественных дочерних компаний, доход от ликвидации составил 15 791 тыс. руб. и был признан в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

12. Прибыль на акцию

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	34 690 962 866
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании (тыс. руб.)	1 310 947
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию	
в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании (в руб.)	0,0378

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	28 249 239 536
Прибыль, приходящаяся на акционеров Материнской компании (тыс. руб.)	534 832
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию	
в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании (в руб.)	0,0189

13. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12 792 661	15 613 357
Дивиденды к выплате	3 241	1 600
Кредиторская задолженность по договорам подряда (Прим. 7)	-	3 059
Задолженность перед персоналом	242 197	33 270
Прочая кредиторская задолженность	164 574	574 323
Итого	13 202 673	16 225 609
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	8 628 643	11 394 398
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам и годовым премиям	801 966	1 179 237
Краткосрочные резервы	5 416 108	5 888 892
Итого	14 846 717	18 462 527
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	28 049 390	34 688 136

На 30 июня 2017 г. прочая кредиторская задолженность включает задолженность ООО «МосОблЕИРЦ» по агентской деятельности в сумме 62 млн руб. (31 декабря 2016 г.: 471 млн руб.).

14. Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Нефинансовые обязательства		
Пенсионные обязательства	253 219	367 703
Итого нефинансовые обязательства	253 219	367 703
Итого прочие долгосрочные обязательства	253 219	367 703

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

15. Доходы от основной деятельности

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	156 661 936	138 820 149
Прочие доходы от основной деятельности	2 191 578	1 695 552
Итого доходы от основной деятельности	158 853 514	140 515 701

16. Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Штрафы и пени	902 152	317 140
Списание кредиторской задолженности	16 635	1 866
Доход от выбытия контрольной доли участия (Прим. 11)	15 791	-
Прочие	18 128	16 112
Итого прочие операционные доходы	952 706	335 118

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

17. Операционные расходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г. (пересчитано)
Плата за транспортировку электроэнергии	69 226 962	62 455 890
Расходы на приобретение электроэнергии	47 322 265	45 404 011
Плата за мощность	33 270 561	24 853 347
Зарплата, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда	3 196 448	3 276 745
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто	3 125 944	2 010 127
Услуги связи	319 730	349 967
Амортизация основных средств	313 463	277 575
Агентские вознаграждения	306 662	174 492
Расходы по операционной аренде	257 242	257 811
Прочие материалы производственного назначения	193 184	152 935
Расходы по договорам подряда (Прим.7)	180 879	94 851
Услуги банков	146 680	278 920
Амортизация нематериальных активов	107 748	70 281
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	79 352	61 087
Расходы на безопасность	54 781	40 545
Расходы на страхование	45 071	44 753
Пени и штрафы, кроме налоговых	31 863	4 024
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	25 802	38 399
Транспортные расходы	23 014	16 574
Командировочные расходы	16 353	16 774
Содержание офиса	15 297	38 306
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	13 084	25 849
Социальные расходы	6 912	11 165
Убыток от списания основных средств и нематериальных активов, нетто	5 328	81 712
Расходы на рекламу	5 746	6 622
Расходы на благотворительность	2 510	1 500
Восстановление ранее списанных сомнительных долгов	(17 066)	(17 775)
Чистое изменение прочих резервов	(472 785)	632 778
Прочие	933 891	733 235
Итого операционные расходы, нетто	158 736 921	141 392 500

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

18. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход	1 065 954	1 239 328
Прочие финансовые доходы	9 151	-
Итого финансовые доходы	1 075 105	1 239 328

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Финансовые расходы		
Процентный расход	495 840	379 778
Прочие финансовые расходы	114	363
Итого финансовые расходы	495 954	380 141

19. Расход по налогу на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Признано в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе		
Расход по текущему налогу на прибыль	129 050	293 274
Расход / (экономия) по отложенным налогам	207 255	(127 877)
Уточненные декларации по налогу на прибыль	(24 660)	(332 967)
Итого расход / (экономия) по налогу на прибыль	311 345	(167 570)

Ставка налога на прибыль составляет 20% (31 декабря 2016 г.: 20%).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов. В результате анализа руководство пришло к выводу о том, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств значительно не отличается от их балансовой стоимости.

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые с помощью допущений, основанных на суммах текущих сделок на наблюдаемом рынке, представляют собой активы и обязательства, ценообразование в отношении которых осуществляется при использовании профессиональных услуг.

При отсутствии информации о ценах на активном рынке они представляют собой финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости на основании брокерских котировок, инвестиции в инвестиционные фонды, оцениваемые по справедливой стоимости на основе информации от руководителей таких фондов, и активы, оцениваемые по собственным моделям Группы, в соответствии с которыми большая часть допущений является информацией, представленной на наблюдаемом рынке. Отсутствие исходных данных наблюдаемого рынка означает, что расчет справедливой стоимости, полностью или частично использующий методы (модели) оценки, базируется на допущениях, которые не только не основаны на информации о ценах на аналогичные инструменты на наблюдаемом рынке, но и отличаются от имеющихся рыночных данных. В рамках данной категории основные виды активов представлены долевыми и долговыми инструментами, не обращающимися на фондовых биржах. Методы оценки используются при отсутствии исходных данных на наблюдаемом рынке, а также применяются в случае если на дату оценки возможно имеет место незначительная рыночная активность в отношении финансового инструмента. Тем не менее, задачи оценки справедливой стоимости остаются неизменными, т.е. такая оценка выполняется для определения исходящей цены с точки зрения Группы. Таким образом, отсутствие исходных данных, наблюдаемых на рынке, отражает собственные допущения Группы о допущениях участников рынка, используемых для ценообразования в отношении финансового инструмента (в том числе, допущения по рискам). В основе исходных данных лежит доступная информация, которая также может включать собственные данные Группы.

Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: Котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства;
- Уровень 2: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми;
- Уровень 3: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

30 июня 2017 г.	Прим.	Итого	Иерархия справедливой стоимости		
		справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Облигации	10	595 272	-	595 272	-
Итого финансовые активы		595 272	-	595 272	-
Финансовые обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Финансовая аренда	6	379	-	379	-
Итого финансовые обязательства		379	-	379	-

31 декабря 2016 г.	Прим.	Итого	Иерархия справедливой стоимости		
		справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Финансовая аренда	6	1 432	—	1 432	—
Итого финансовые обязательства		1 432	-	1 432	—

21. Договорные обязательства

На 30 июня 2017 г. договорные обязательства на создание внеоборотных активов были представлены следующим образом:

Срок исполнения обязательств	Сумма, тыс. руб.
Менее 1 года	105 779

На 31 декабря 2016 г. договорные обязательства на создание внеоборотных активов составляли 8 062 тыс. руб.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

22. Условные обязательства

(а) Условия ведения деятельности

В России продолжаются 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.

Произошедшие в 2014 году значительное снижение цен на сырую нефть, значительная девальвация российского рубля, а также введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер продолжали оказывать негативное влияние на российскую экономику. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению его стоимости, росту инфляции и неопределённости относительно экономического роста, что в будущем может негативно повлиять на финансовое положение и экономические перспективы Группы. Руководство Компании полагает, что предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

(б) Судебные разбирательства

В ходе своей обычной деятельности Группа может стать одной из сторон судебных разбирательств. Группа получила судебные иски от покупателей со средней (но не высокой) вероятностью вынесения неблагоприятного для Группы решения, поэтому в консолидированной финансовой отчетности Группа не создавала соответствующего резерва:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Претензии покупателей	81 232	105 913
Претензии сетевых компаний	3 031 635	834 085
	3 112 867	939 998

У Группы также имеются судебные споры по разногласиям с сетевыми компаниями по плате за транспортировку электроэнергии и компенсации потерь электроэнергии. По части разногласий, вероятность неблагоприятного исхода по которым руководство Группы оценивает как высокую, начислен резерв под судебные споры в сумме 1 735 568 млн руб. на 30 июня 2017 г. (на 31 декабря 2016 г.: 2 283 млн руб.). Вероятность неблагоприятного исхода остальных споров с сетевыми компаниями в сумме 3 031 635 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 834 млн руб.) руководство Группы оценивает ниже среднего уровня.

(в) Трансфертное ценообразование

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 г., позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

21. Условные обязательства (продолжение)

(в) Трансфертное ценообразование (продолжение)

Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды трансграничных сделок. Действующие в России правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщиков по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года. В частности, бремя доказывания переложено с российских налоговых органов на налогоплательщиков. Новые положения действуют как в отношении трансграничных сделок, так и в отношении сделок на внутреннем рынке. Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила в том случае, если сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2017 год превышает 1 млрд руб. (2016 год: 1 млрд руб.). В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., Группа определяла свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Руководство считает, что осуществляемые сделки с взаимозависимыми лицами (в соответствии со статьей 105.1 Главы 14.1 Раздела 5 НК РФ), а также отдельные типы сделок, между организацией и лицами, не являющимися взаимозависимыми в соответствии с упомянутой выше статьей, соответствуют критериям рыночности, установленным российским законодательством по трансфертному ценообразованию.

Ввиду неопределенности и недостаточной практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Группа не сможет предъявить доказательств того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Группой представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении.

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

23. Операции со связанными сторонами

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Заработная плата, премии и прочие краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	33 196	42 841
	33 196	42 841

(б) Операции с предприятиями, входящими в Группу «Интер РАО»

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии и мощности	421 693	239 533
Прочая выручка	39 866	4 372
Прочие операционные доходы	5 350	6 341
	466 909	250 246

Операционные расходы		
Приобретение электроэнергии и мощности	12 773 109	11 200 554
Прочие операционные расходы	77 464	68 610
	12 850 573	11 269 164

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	31 637	6 591
Авансы выданные	1 163 202	12 511
	1 194 839	19 102

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	710 680	1 866 635
Авансы полученные	5 878	12 479
	716 558	1 879 114

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Приобретение финансовых активов		
Приобретение облигаций	2 558 575	-
	2 558 575	-

ПАО «Мосэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2017 г.	30 июня 2016 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии и мощности	46 246 716	40 454 891
Прочая выручка	80 987	129 945
Прочие операционные доходы	339 628	64 989
	46 667 331	40 649 825
Операционные расходы		
Приобретение электроэнергии и мощности	23 824 413	18 299 636
Услуги по транспортировке электрической энергии	68 579 995	61 895 432
	92 404 408	80 195 068
	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	836 440	740 124
За вычетом резерва под обесценение	(265 789)	(78 905)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	570 651	661 219
	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 991 035	9 482 708
За вычетом резерва под обесценение	(5 967 670)	(4 315 092)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	3 023 365	5 167 616
Авансы выданные	69 440	17 483
Итого авансы выданные	69 440	17 483
	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 503 918	9 870 964
Прочая кредиторская задолженность	31 554	4 456
Авансы полученные	1 292 422	3 264 152
		13 139
Итого кредиторская задолженность	8 827 894	572

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

24. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.