

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания»

Код эмитента: 55039-Е

за 1 квартал 2018 г.

Адрес эмитента: **119048 Российская Федерация, город Москва, Ефремова 10**

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Управляющий директор ПАО «МОЭК»
Доверенность № 10-481 от 25.11.2016 по 25.11.2019

Сведения о договоре, по которому переданы полномочия
единоличного исполнительного органа эмитента:

Договор о передаче полномочий единоличного
исполнительного органа № 2-02/1831 от 21.05.2015 по
21.05.2018

Дата: 14 февраля 2019 г.

Главный бухгалтер
Дата: 14 февраля 2019 г.

_____ **Д.Н. Башук**
подпись

_____ **А.Н. Букина**
подпись
М.П.

Контактное лицо: **Дубинский Евгений Сергеевич, начальник Управления по корпоративной работе**
Телефон: **(495) 587-7788**
Факс: **(495) 587-7788**
Адрес электронной почты: **corp@moek.ru**
Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: www.moek.ru; <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11714>

Оглавление

Оглавление	2
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудитор (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.2. Сведения об аудитор (аудиторах) эмитента.....	7
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.....	8
1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	10
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	11
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	11
2.2. Рыночная капитализация эмитента	11
2.3. Обязательства эмитента.....	11
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	11
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	11
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения	11
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	11
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг	11
2.4.1. Отраслевые риски	12
2.4.2. Страновые и региональные риски	13
2.4.3. Финансовые риски	13
2.4.4. Правовые риски.....	14
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	15
2.4.6. Стратегический риск.....	15
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	15
Раздел III. Подробная информация об эмитенте	16
3.1. История создания и развитие эмитента.....	16
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	16
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	16
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	16
3.1.4. Контактная информация.....	17
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	18
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	18
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	19
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента.....	19
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	20
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	20
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	20
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ ..	21
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов	24
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	24
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	24
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	24
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	25
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	25
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	25
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	26
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	26
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств.....	26
4.3. Финансовые вложения эмитента	26

4.4. Нематериальные активы эмитента	26
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	26
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	26
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.....	26
4.8. Конкуренты эмитента	27
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	28
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	28
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента.....	35
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента	35
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	47
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	49
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	49
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	50
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	51
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	56
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента.....	56
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	57
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	58
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	58
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	58
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)	60
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	60
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций	60
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность ..	61
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	61
Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	62
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента	62
<i>К настоящему ежеквартальному отчету прилагается годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МОЭК» за 2017 год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением.</i>	<i>62</i>
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.	62
<i>К настоящему ежеквартальному отчету прилагается промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МОЭК» за отчетный период, состоящий из трех месяцев 2018 года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.</i>	<i>62</i>
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	62
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	62
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.....	123
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года.....	123

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	123
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах.....	124
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте.....	124
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента.....	124
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента.....	124
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.....	124
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций.....	127
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом.....	128
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента.....	128
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента.....	128
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента.....	130
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены.....	130
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными.....	130
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением.....	130
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием.....	130
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями.....	130
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента.....	130
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам.....	131
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента.....	131
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента.....	131
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента.....	131
8.8. Иные сведения.....	132
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.....	132
1. Приложение №1 к ежеквартальному отчету: Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.....	132
2. Приложение №2 к ежеквартальному отчету. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.....	132
3. Приложение №3 к ежеквартальному отчету. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.....	132

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Филиал «Центральный» Банка ВТБ (публичное акционерное общество) в г. Москве*

Сокращенное фирменное наименование: *Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)*

Место нахождения: *Россия, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29.*

ИНН: *7702070139*

БИК: *044525411*

Номер счета: *40702810600110001683*

Корр. счет: *30101810145250000411*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество «Сбербанк России»*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО Сбербанк*

Место нахождения: *Россия, Москва, 117997, ул. Вавилова, д. 19*

ИНН: *7707083893*

БИК: *044525225*

Номер счета: *40702810038180003899*

Корр. счет: *30101810400000000225*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество «Сбербанк России»*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО Сбербанк*

Место нахождения: *Россия, Москва, 117997, ул. Вавилова, д. 19*

ИНН: *7707083893*

БИК: *044525225*

Номер счета: *40702810338120003025*

Корр. счет: *30101810400000000225*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Акционерный Банк «РОССИЯ»*

Сокращенное фирменное наименование: *АО «АБ «РОССИЯ»*

Место нахождения: *Россия, 191124, Санкт-Петербург, пл. Растрелли, д. 2, лит. А*

ИНН: *7831000122*

БИК: *044525220*

Номер счета: *40702810136010006290*

Корр. счет: *30101810145250000220*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *«Газпромбанк» (Акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *Банк ГПБ (АО)*

Место нахождения: *Россия, 117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1.*

ИНН: *7744001497*

БИК: *044525823*

Номер счета: *40702810092000006000*

Корр. счет: **30101810200000000823**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛЬФА-БАНК»**

Сокращенное фирменное наименование: **АО «АЛЬФА-БАНК»**

Место нахождения: **Россия, 107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27**

ИНН: **7728168971**

БИК: **044525593**

Номер счета: **40702810801200001919**

Корр. счет: **30101810200000000593**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Банк ВТБ (публичное акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **Банк ВТБ (ПАО)**

Место нахождения: **Россия, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29.**

ИНН: **7702070139**

БИК: **044525187**

Номер счета: **40702810900160000408**

Корр. счет: **30101810700000000187**

Тип счета: **расчетный**

1.2. Сведения об аудитор (аудиторах) эмитента

Указывается информация в отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав ежеквартального отчета, а также аудитора (аудиторской организации), утвержденного (выбранного) для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за текущий и последний заверченный отчетный год.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ФБК»**

Место нахождения: **101990, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 44/1, стр. 2АБ**

ИНН: **7701017140**

ОГРН: **1027700058286**

Телефон: **(495) 737-5353**

Факс: **(495) 737-5347**

Адрес электронной почты: **fbk@fbk.ru**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»**

Место нахождения: **119192 Россия, Москва, Мичуринский пр-т, дом 21, корпус 4**

Дополнительная информация:

регистрационный номер в реестре членов указанной организации - №7198, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – №11506030481

Отчетный год (годы) из числа последних пяти заверченных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2017	2017
2016	2016
2015	2015

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

в 2015 году материнской компанией ПАО «Газпром» был проведен открытый запрос предложений №1/24/ГП/15-2.1-0253/17.03.15/ЗЭПГОС по отбору уполномоченной аудиторской компании на оказание услуг по осуществлению обязательного ежегодного аудита для нужд дочерних обществ ПАО «Газпром» (оказание услуг по обязательному ежегодному аудиту по РСБУ и по МСФО для ПАО «МОЭК» и др. компаний). По итогам закупочной процедуры 17 июня 2015 года собрание акционеров ПАО «МОЭК» утвердило кандидатуру аудитора на 2015 год - Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты».

Согласно договорам об оказании аудиторских услуг по РСБУ и МСФО, заключенных с ООО «ФБК» в 2015 году по результатам открытого запроса предложений, ПАО «МОЭК» имеет право пролонгировать данные договоры на последующие 12 месяцев на тех же условиях.

Решением годового общего собрания акционеров ПАО «МОЭК» от 01.06.2017 (протокол от 02.06.2017 №1) аудитором ПАО «МОЭК» для выполнения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской отчетности ПАО «МОЭК», подготовленной по стандартам РСБУ, и аудита консолидированной финансовой отчетности Группы компаний ПАО «МОЭК», подготовленной по стандартам МСФО, за 2017 год, утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты».

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Кандидатура аудитора для утверждения на общем собрании акционеров предлагается Советом директоров Общества в рамках решения вопросов подготовки и проведения общего собрания акционеров Общества.

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **специальные аудиторские задания аудитором для эмитента не проводились.**

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Размер вознаграждения аудитора определяется Советом директоров эмитента.

Фактический размер вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской отчетности эмитента за 2017 год, подготовленной по стандартам РСБУ, составил 3 540 000 в т.ч. НДС.

Фактический размер вознаграждения аудитора за проведение аудита консолидированной финансовой отчетности Группы компаний ПАО «МОЭК» за 2017 год, подготовленной по стандартам МСФО, составил 5 664 000 в т.ч. НДС.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

ФИО: Бурдаева Екатерина Александровна

Оценщик работает на основании трудового договора с юридическим лицом

Телефон: (812) 703-40-90

Факс: (812) 703-30-08

Адрес электронной почты: burdaeva@ipp.spb.ru

Сведения о юридическом лице, с которым оценщик заключил трудовой договор
Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Институт проблем предпринимательства»*
Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ИПП»*
Место нахождения: *199178, г. Санкт-Петербург, В.О. 12 линия, д. 11, лит. А, пом. 3Н, офис 11;*
ИНН: *7801017111*
ОГРН: *1027800561458*

Данные о членстве оценщика в саморегулируемых организациях оценщиков
Полное наименование: *Ассоциация «Саморегулируемая организация оценщиков «Экспертный совет».*
Место нахождения: *109028, г. Москва, Хохловский пер., д. 13, стр. 1*
Дата регистрации оценщика в реестре саморегулируемой организации оценщиков: *03.07.2015*
Регистрационный номер: *1711*

Информация об услугах по оценке, оказываемых данным оценщиком:
Оценка одной обыкновенной акции ПАО «МОЭК» в составе 100% пакета акций ПАО «МОЭК» для принятия управленческих решений, включая, но не ограничиваясь: определения рыночной стоимости объекта оценки для выкупа Обществом у акционеров принадлежащих им акций, а также для определения коэффициента конвертации обыкновенных именных акций ПАО «МТЭР» в обыкновенные именные акции ПАО «МОЭК» при реорганизации.

ФИО: *Иванова Наталья Павловна*
Оценщик работает на основании трудового договора с юридическим лицом
Телефон: *(812) 703-4090*
Факс: *(812) 703-3008*
Адрес электронной почты: ivanova@ipp.spb.ru
Сведения о юридическом лице, с которым оценщик заключил трудовой договор
Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Институт проблем предпринимательства»*
Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ИПП»*
Место нахождения: *199178, г. Санкт-Петербург, В.О. 12 линия, д. 11, лит. А, пом. 3Н, офис 11;*
ИНН: *7801017111*
ОГРН: *1027800561458*

Данные о членстве оценщика в саморегулируемых организациях оценщиков
Полное наименование: *Ассоциация «Саморегулируемая организация оценщиков «Экспертный совет».*
Место нахождения: *109028, г. Москва, Хохловский пер., д. 13, стр. 1*
Дата регистрации оценщика в реестре саморегулируемой организации оценщиков: *20.10.2010*
Регистрационный номер: *0287*

Информация об услугах по оценке, оказываемых данным оценщиком:
Оценка одной обыкновенной акции ПАО «МОЭК» в составе 100% пакета акций ПАО «МОЭК» для принятия управленческих решений, включая, но не ограничиваясь: определения рыночной стоимости объекта оценки для выкупа Обществом у акционеров принадлежащих им акций, а также для определения коэффициента конвертации обыкновенных именных акций ПАО «МТЭР» в обыкновенные именные акции ПАО «МОЭК» при реорганизации.

ФИО: *Аронсон Григорий Александрович*
Оценщик работает на основании трудового договора с юридическим лицом
Телефон: *(812) 337-66-39*
Адрес электронной почты: G.Aronson@kgclair.ru

Сведения о юридическом лице, с которым оценщик заключил трудовой договор
Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ЛАИР»*
Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ЛАИР»*
Место нахождения: *197342, г. Санкт -Петербург, ул. Сердобольская, д. 64, корпус 1, лит. А.*
Почтовый адрес: *195009, г. Санкт-Петербург, ул. Комсомола, 41, лит. А, БЦ «Финляндский».*
ИНН: *7814084010*
ОГРН: *1027807581141*

Данные о членстве оценщика в саморегулируемых организациях оценщиков

Полное наименование: *Межрегиональная саморегулируемая некоммерческая организация – Некоммерческое партнерство "Общество профессиональных экспертов и оценщиков"*

Место нахождения: *125167 Российская Федерация, г. Москва, 4-я ул. 8 марта, д 6А.*

Дата регистрации оценщика в реестре саморегулируемой организации оценщиков: *11.12.2007*

Регистрационный номер: *274.78*

Информация об услугах по оценке, оказываемых данным оценщиком:

Оценка движимого имущества, расположенного на территориях РТС/КТС г. Москвы, в целях заключения договора купли-продажи имущества.

ФИО: *Вайвирова Светлана Александровна*

Оценщик работает на основании трудового договора с юридическим лицом

Телефон: *(812) 337-66-39*

Адрес электронной почты: *mail@kglair.ru*

Сведения о юридическом лице, с которым оценщик заключил трудовой договор

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ЛАИР»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ЛАИР»*

Место нахождения: *197342, г. Санкт -Петербург, ул. Сердобольская, д. 64, корпус 1, лит. А.*

Почтовый адрес: *195009, г. Санкт-Петербург, ул. Комсомола, 41, лит. А, БЦ «Финляндский».*

ИНН: *7814084010*

ОГРН: *1027807581141*

Данные о членстве оценщика в саморегулируемых организациях оценщиков

Полное наименование: *Общероссийская общественная организация «Российское общество оценщиков»*

Место нахождения: *107078, Российская Федерация, г. Москва, 1-й Басманный пер. 2А, стр. 1*

Дата регистрации оценщика в реестре саморегулируемой организации оценщиков: *23.06.2009*

Регистрационный номер: *005758*

Информация об услугах по оценке, оказываемых данным оценщиком:

Оценка систем коммерческого учета электроэнергии, принадлежащих ПАО «МОЭК», в целях заключения договора купли-продажи имущества.

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: *Башук Денис Николаевич*

Год рождения: *1971*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания»*

Должность: *Управляющий директор*

ФИО: *Букина Альбина Николаевна*

Год рождения: *1985*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания»*

Должность: *Главный бухгалтер*

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.2. Рыночная капитализация эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.2. Кредитная история эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:

Управление рисками является неотъемлемой частью внутренней среды ПАО «МОЭК», что включает:

- внедрение риск-ориентированного подхода во все аспекты производственной и управленческой деятельности;
- проведение систематического анализа выявленных рисков;
- построение системы контроля рисков и мониторинга эффективности деятельности по управлению рисками;
- понимание всеми работниками базовых принципов и подходов к управлению рисками, принятых в Группе компаний ПАО «МОЭК»;
- обеспечение необходимой нормативной и методологической поддержки;
- распределение полномочий и ответственности за управление рисками среди структурных подразделений каждой из компаний Группы ПАО «МОЭК».

В ПАО «МОЭК» проводится работа по формированию корпоративной системы управления рисками:

- выявление рисков и управление ими в производственно-хозяйственной деятельности Общества;
- сокращение числа непредвиденных событий и убытков в производственно-хозяйственной деятельности Общества;
- использование благоприятных возможностей;
- совершенствование процесса принятия решений по реагированию на риски.

В Обществе внедрены Политика и Положение в области управления рисками, определяющие цели и принципы управления рисками для повышения гарантии надежности деятельности в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Основными целями процесса управления рисками в ПАО «МОЭК» является обеспечение дополнительных гарантий достижения стратегических целей Общества за счет раннего предупреждения / выявления рисков и обеспечения максимальной эффективности мероприятий по управлению ими путем реагирования на угрозы внешних и внутренних негативных факторов.

Ключевыми направлениями применения инструментов управления рисками в ПАО «МОЭК» определено повышение качества бизнес-планирования, проектного управления и стратегического планирования. Система управления рисками охватывает, помимо финансовых и операционных рисков, риски социального и экологического характера.

2.4.1. Отраслевые риски

Регуляторные риски

Основная деятельность ПАО «МОЭК» – производство, передача и сбыт тепловой энергии, которые регулируется государством на федеральном и региональном уровнях. Наиболее существенными рисками, связанными с государственным регулированием тарифов на тепловую энергию, являются риски не включения в тарифную выручку Общества необходимых затрат и роста цен на материально-технические ресурсы.

Для минимизации регуляторных рисков ПАО «МОЭК» уделяет существенное внимание процессу тарифообразования, взаимодействует с регулирующими органами с целью утверждения экономически обоснованных тарифов. Обществом заключаются долгосрочные договоры с поставщиками, выбранными на конкурсной основе, гарантируя тем самым стабильность поставок по договорным ценам, а также принятие в расчет при формировании и защите тарифов плановых изменений затрат на закупку у поставщиков.

Риски, связанные с возможным изменением цен на приобретаемое сырье, услуги

Риски убытков, связанные с непредвиденным изменением цен на газоснабжение, водоснабжение и электроэнергию, также оказывают значительное влияние на деятельность ПАО «МОЭК». Цена на электроэнергию, приобретаемую ПАО «МОЭК», в значительной мере зависит от нерегулируемых цен, сложившихся на оптовом рынке, и может иметь значительные колебания. Возможны ситуации, при которых цена на газоснабжение, водоснабжение и электроэнергию, предусмотренная бюджетом Общества, будет превышена и потребуются дополнительные средства для оплаты покупных ресурсов.

Риски, связанные с кадровыми ресурсами

Успешное достижение стратегических целей во многом зависит от усилий и способностей ключевых сотрудников, в том числе квалифицированных технических кадров. Сложности с привлечением и удержанием персонала с нужными навыками и опытом может негативно сказаться на деятельности Общества. К факторам, увеличивающим кадровые риски, относятся растущий дефицит квалифицированных специалистов и, как следствие, увеличивающаяся конкуренция на рынке труда.

ПАО «МОЭК» предлагает конкурентоспособное вознаграждение, включающее заработную плату и вознаграждение за результат, а также пакет социальных льгот. Общество разрабатывает и реализует программы формирования кадрового резерва, обучения и развития персонала, направленные на обеспечение ее потребностей в квалифицированном персонале на текущий момент и в будущем.

ПАО «МОЭК» совершенствует процедуры подбора кадров и проводит мероприятия, направленные на снижение текучести кадров и развитие персонала.

Риски, связанные с промышленной безопасностью и охраной труда

Общество подвержено рискам в отношении безопасности сотрудников и своей производственной деятельности. Данные риски могут возникать вследствие поломок или отказа оборудования, стихийных бедствий, терактов, действия или бездействия персонала. Любой из этих факторов риска может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и репутацию ПАО «МОЭК».

Общество стремится обеспечить безопасные условия труда для своих сотрудников, чтобы избежать травмирования или гибели людей, а также привлечения Общества к ответственности и нанесения ущерба его деловой репутации. ПАО «МОЭК» осуществляет постоянный надзор и контроль опасных ситуаций и угроз безопасности. Повышенное внимание уделяется соблюдению производственной безопасности и своевременной аттестации персонала.

Экологические риски

Производственная деятельность ПАО «МОЭК» сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба. Общество в полной мере осознает ответственность за сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность с целью обеспечения соблюдения соответствующих природоохранных стандартов, реализует программы по охране окружающей среды.

Политика ПАО «МОЭК» в области защиты окружающей среды направлена на обеспечение соответствия требованиям экологического законодательства путем инвестирования средств в проведение природоохранных мероприятий, включая применение технологий, обеспечивающих минимизацию негативного воздействия на окружающую среду. Результатом такой деятельности стало значительное снижение вероятности рисков, связанных с загрязнением окружающей среды.

2.4.2. Страновые и региональные риски

ПАО «МОЭК» осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность в г. Москве. Страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране, могут возникнуть вследствие:

- изменения законодательства, налоговой политики, условий государственного регулирования;
- возникновения кризиса на мировых финансовых рынках;
- нарастания социального напряжения в стране;
- непредвиденных результатов выборов в органы исполнительной и законодательной власти;
- возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок;
- повышения опасности стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения и т.п.

2.4.3. Финансовые риски

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

В связи со спецификой операционной деятельности у эмитента возникает временный дефицит денежных средств (кассовые разрывы), покрытие которого осуществляется за счет привлекаемых кредитов.

При этом риски ПАО «МОЭК», связанные с возможным изменением (в сторону увеличения) процентной ставки по кредиту в краткосрочной перспективе, оцениваются как минимальные, так как с января по март 2018 года наблюдается положительная тенденция по снижению Банком России ключевой ставки.

В связи с наличием статуса ЕТО для ПАО «МОЭК» управление кредитным риском по неисполнению потребителями условий договора в части своевременной оплаты ограничено и основная работа проводится по факту возникновения дебиторской задолженности. В ПАО «МОЭК» реализовываются планы по погашению задолженности потребителей, в том числе в результате претензионного и искового разбирательства.

В Обществе периодически оценивается дебиторская задолженность по срокам ее возникновения, с учетом динамики отношений с потребителем и исходя из его финансового состояния формируется резерв по сомнительным долгам.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать негативное влияние на способность покупателей погашать свои долги, руководство считает, что резерв по сомнительным долгам является достаточным.

Денежные средства размещаются только в тех банках, которые, по мнению ПАО «МОЭК», имеют минимальный риск дефолта.

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски). Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента:

Валютные риски ПАО «МОЭК» могут быть определены как минимальные, в связи с тем, что эмитент реализует свою продукцию и осуществляет закупку необходимых ресурсов на внутреннем рынке в валюте Российской Федерации, то есть его деятельность напрямую не зависит от колебаний курса иностранных валют.

Управление риском ликвидности в Обществе осуществляется централизованно через оперативное планирование и контроль движения денежных средств.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа к финансовым ресурсам банков и прочим рынкам капитала. Руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

По части действующих кредитных линий условия предоставления заемных средств предусматривают соблюдение определенных финансовых ковенантов, которые могли бы привести к досрочному погашению обязательств. ПАО «МОЭК» выполняет установленные финансовые ковенанты.

Показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Основные показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния инфляционного риска (гиперинфляция): дебиторская и кредиторская задолженность. С учетом текущих прогнозных значений инфляции риск изменения показателей финансовой отчетности эмитента оценивается как низкий.

По оценке эмитента, финансовые риски находятся на приемлемом уровне и не могут в существенной степени отразиться на способности эмитента исполнять свои обязательства перед контрагентами.

2.4.4. Правовые риски

Эмитент осуществляет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому сведения приводятся относительно внутреннего рынка.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Изменения валютного законодательства Российской Федерации не затрагивают деятельность эмитента, поскольку эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, и, следовательно, не влекут за собой возникновение по ним правовых рисков.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено достаточно частым изменениям. Интерпретация руководством ПАО «МОЭК» данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Не исключено, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, 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.

По мнению Эмитента, данные риски влияют на Эмитента так же, как и на всех субъектов рынка. В целях минимизации риска неправильного исчисления и/или уплаты налогов, обусловленного различной трактовкой норм законодательства, эмитент ведет постоянный мониторинг изменений законодательства, административной и судебной практики и соответствующим образом корректирует расчет налоговых обязательств согласно действующему законодательству Российской Федерации и правоприменительной практике.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Деятельность Эмитента связана исключительно с внутренним рынком. Эмитент не подвержен рискам, связанным с изменением правил валютного и таможенного контроля и пошлин, так как не предполагает осуществлять внешнеэкономическую деятельность.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

В случае изменения требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, эмитент примет меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью эмитента, эмитент намерен планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Управление юридическими рисками основано на оптимизации процесса юридического оформления документов и сопровождения деятельности эмитента. Для минимизации правовых рисков любые бизнес-процессы эмитента, подверженные рискам (например, заключение договоров), проходят обязательную юридическую экспертизу.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Приказом Минэнерго России от 09.02.2015 № 53 утверждена схема теплоснабжения города Москвы на период до 2028 года, в соответствии с которой ПАО «МОЭК» присвоен статус единой теплоснабжающей организации (ЕТО). Риск уменьшения числа клиентов отсутствует.

2.4.6. Стратегический риск

В Обществе все важные стратегические решения принимаются Советом директоров, в состав которого входят представители группы Газпром и Правительства Москвы. При принятии стратегических решений о деятельности и развитии Общества учитываются все возможные опасности и внешние факторы. Решения относительно перспективных направлений деятельности обоснованы, обеспечены ресурсами и организационными мерами для достижения стратегических целей.

Устойчивый спрос на тепловую энергию в городе Москве является фактором стабильности финансово-экономического положения компании. Соответственно, в настоящий период стратегические риски общества оцениваются как низкие.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту, в том числе:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент, и которые могут оказать влияние на деятельность эмитента, незначительны.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Данный риск можно считать незначительным кроме случаев, когда для продления лицензии или для осуществления деятельности, подлежащей лицензированию, будут предусмотрены требования, которым эмитент не сможет соответствовать или соответствие которым будет связано с чрезмерными затратами, что может привести к прекращению данного вида деятельности.

Риски, связанные с сезонным характером деятельности Общества:

В случае превышения фактической температуры наружного воздуха по сравнению с планируемой сокращаются доходы Общества от реализации тепловой энергии. Снижение переменных расходов на ресурсы не компенсируют сокращение выручки, т.к. постоянные расходы (амортизационные отчисления, ремонт, заработная плата) не зависят от отпуска тепловой энергии. В результате возникает сокращение финансового результата и уменьшается приток денежных средств, что приводит к необходимости привлечения заемных средств и к рискам финансового характера.

Риски, связанные с неприятием органами государственного регулирования экономически обоснованных тарифно-балансовых решений:

Регулирование тарифов на тепловую энергию осуществляется на федеральном и региональном уровнях, в связи с чем существует риск установления региональных тарифов по «остаточному принципу», что может привести к тарифному недофинансированию и компенсации расходов Общества не в полном объеме. Для минимизации указанных рисков ПАО «МОЭК» уделяет существенное внимание процессу тарифообразования, взаимодействует с ФАС России, Департаментом экономической политики и развития города Москвы с целью утверждения экономически обоснованного уровня тарифов.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента, отсутствуют.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания»*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *07.08.2015*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ПАО «МОЭК»*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *07.08.2015*

Полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) является схожим с наименованием другого юридического лица

Наименования таких юридических лиц:

Публичное акционерное общество «Московская объединенная электросетевая компания» (ПАО «МОЭСК»), Акционерное общество «Московская областная энергосетевая компания» (АО «Мособлэнерго»)

Пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований:

Публичное акционерное общество «Московская объединенная электросетевая компания» (ПАО «МОЭСК») одна из крупнейших распределительных электросетевых компаний России. Основные виды деятельности – оказание услуг по передаче электрической энергии и технологическое присоединение потребителей к электрическим сетям на территории г. Москвы и Московской области.

Акционерное общество «Московская областная энергосетевая компания» (АО «Мособлэнерго») - компания, осуществляющая деятельность в сфере электроэнергетики в Московской области. АО «Мособлэнерго» работает на территории тридцати четырех муниципальных образований Московской области и обслуживает воздушные и кабельные линии электропередачи и подстанции различного типа.

В целях предотвращения смешения указанных наименований с фирменным наименованием эмитента следует внимательно относиться к прочтению наименования юридического лица, а также обращать внимание на иные идентификационные признаки юридического лица: основной государственный регистрационный номер (ОГРН) и идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «МОЭК»*

Дата введения наименования: *16.12.2004*

Основание введения наименования: *государственная регистрация юридического лица при создании*

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1047796974092*

Дата государственной регистрации: *16.12.2004*

Наименование регистрирующего органа: *Межрайонная инспекция МЧС России № 46 по городу Москве*

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии) и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

ОАО «МОЭК» создано в соответствии с распоряжением Правительства Москвы от 11.11.2004 №2261 РП. Государственная регистрация ОАО «МОЭК» осуществлена 16.12.2004.

Главная цель создания ОАО «МОЭК» - консолидация энергетических активов города Москвы и реализация энергетической политики Правительства Москвы, в частности, Соглашения между Правительством Москвы, РАО «ЕЭС России», Региональной энергетической комиссией города Москвы и ОАО «Мосэнерго» о взаимодействии при реформировании электроэнергетического комплекса города Москвы.

Основная деятельность эмитента направлена на обеспечение надежной и безопасной работы систем теплоснабжения г. Москвы с учетом эффективного использования ресурсов.

До 04.05.2010 ОАО «МОЭК» осуществляло эксплуатацию арендованных основных средств трех теплоэнергетических компаний: ОАО «Мосгортепло», ОАО «Мостеплоэнерго», ОАО «Теплоремонтналадка» (до 18.01.2007 указанные Общества функционировали в форме государственных унитарных предприятий).

В рамках консолидации энергетических активов города Москвы в период с 2007 по 2010 гг. реализованы мероприятия по преобразованию Государственных унитарных предприятий в Открытые акционерные общества с последующим их присоединением к ОАО «МОЭК».

04.05.2010 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности ОАО «Мосгортепло», ОАО «Мостеплоэнерго», ОАО «Теплоремонтналадка» в связи с присоединением к ОАО «МОЭК».

В целях реализации корпоративных мероприятий Правительства Москвы по реформированию топливно-энергетического комплекса города Москвы (распоряжение Правительства Москвы от 06.06.2012 № 292-РП) проведена реорганизация ОАО «МОЭК» в форме присоединения к нему ОАО «МТК».

01.10.2012 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности ОАО «МТК» путем реорганизации в форме присоединения к ОАО «МОЭК».

13.08.2013 в Департаменте по конкурентной политике (тендерном комитете) Правительства Москвы состоялся аукцион по продаже принадлежавших городу 89,98% уставного капитала и имущества ОАО «Московская объединенная энергетическая компания». Победителем аукциона признано ООО «Газпром энергохолдинг», сделавшее предложение в 98,62 млрд. рублей.

01.06.2017 Годовым общим собранием акционеров ПАО «МОЭК» принято решение о реорганизации ПАО «МОЭК» в форме присоединения к нему ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». Основными видами деятельности присоединяемого общества являлись работы по строительству, реконструкции и ремонту инженерных сетей, производство стальных труб в пенополиуретановой (ППУ) изоляции для теплоизолированных систем любой сложности.

09.04.2018 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве принято решение о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности ПАО «МТЭР» 30.03.2018 путем реорганизации в форме присоединения к ПАО «МОЭК».

В 2015 году эмитенту был присвоен статус единой теплоснабжающей организации (ЕТО) Москвы – на территориях деятельности ТЭЦ «Мосэнерго», тепловых источников общества и других объектов тепловой генерации, за исключением небольших локальных районов теплоснабжения от изолированных ведомственных и корпоративных тепловых источников. Основным приоритетом компании как единой теплоснабжающей организации столицы является надежное обеспечение всех потребителей теплом и горячей водой. Для решения этой задачи, а также в целях повышения эффективности своей производственной деятельности, ПАО «МОЭК» ежегодно выполняет масштабные работы по ремонту оборудования источников тепловой энергии и центральных тепловых пунктов, реконструкции тепловых сетей, реализует мероприятия по переключению нагрузок со своих теплогенерирующих источников на ТЭЦ «Мосэнерго», производящих электроэнергию и тепло в комбинированном режиме. Реализация программы планово-предупредительных ремонтов, организация постоянных объездов и мониторинга технического состояния тепловых сетей позволила за последние годы существенно снизить количество аварийных ситуаций на объектах теплосетевой инфраструктуры. Возникающие повреждения ликвидируются максимально оперативно, без перерыва теплоснабжения, которое на время проведения работ организуется по резервным схемам.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: *119048 Российская Федерация, г. Москва, Ефремова 10*

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: *119048 Российская Федерация, Ефремова 10*

Телефон: *(495) 587-77-88*

Факс: *(495) 587-77-88*

Адрес электронной почты: *info@moek.ru*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: www.moek.ru; <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11714>

Наименование специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента: **Служба корпоративного управления**

Адрес нахождения подразделения: **119526, г. Москва, проспект Вернадского, дом 110, корпус 3**

Телефон: **(495) 587-77-88**

Факс: **(495) 587-77-88**

Адрес электронной почты: **corp@moek.ru**

Адрес страницы в сети Интернет: www.oaomoek.ru; <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11714>

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика 7720518494

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Наименование: **Филиал № 1 ПАО «МОЭК»**

Место нахождения: **123022, г. Москва, ул. Большая Декабрьская, д.2**

Дата открытия: **15.02.2006**

Руководитель филиала (представительства): **Калужский Игорь Юрьевич**

Срок действия доверенности: **24.11.2019**

Наименование: **Филиал № 2 ПАО «МОЭК»**

Место нахождения: **125499, г. Москва, ул. Лавочкина, д. 1**

Дата открытия: **15.02.2006**

Руководитель филиала (представительства): **Капран Игорь Николаевич**

Срок действия доверенности: **16.05.2019**

Наименование: **Филиал № 3 ПАО «МОЭК»**

Место нахождения: **129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 7А**

Дата открытия: **15.02.2006**

Руководитель филиала (представительства): **Басыров Радик Раильевич**

Срок действия доверенности: **24.11.2019**

Наименование: **Филиал № 4 ПАО «МОЭК»**

Место нахождения: **105318, г. Москва, ул. Мироновская, д. 13**

Дата открытия: **15.02.2006**

Руководитель филиала (представительства): **Москвичев Александр Федорович**

Срок действия доверенности: **24.11.2019**

Наименование: **Филиал № 5 ПАО «МОЭК»**

Место нахождения: **109651, г. Москва, ул. Перерва, д. 23, стр. 1**

Дата открытия: **15.02.2006**

Руководитель филиала (представительства): **Карандеев Максим Вячеславович**

Срок действия доверенности: **24.11.2019**

Наименование: **Филиал № 6 ПАО «МОЭК»**

Место нахождения: **117452, г. Москва, Симферопольский бульвар, д. 25, к. 3**

Дата открытия: **15.02.2006**

Руководитель филиала (представительства): **Шмаков Владимир Николаевич**

Срок действия доверенности: **16.05.2019**

Наименование: **Филиал № 7 ПАО «МОЭК»**

Место нахождения: **115419, г. Москва, ул. Хавская, д. 24, корпус 1**

Дата открытия: **15.02.2006**

Руководитель филиала (представительства): **Сурков Сергей Николаевич**

Срок действия доверенности: **16.05.2019**

Наименование: **Филиал № 8 ПАО «МОЭК»**
Место нахождения: **119618, г. Москва, ул. Терешково, д. 3**
Дата открытия: **15.02.2006**
Руководитель филиала (представительства): **Кузьмин Олег Николаевич**
Срок действия доверенности: **16.05.2019**

Наименование: **Филиал № 9 ПАО «МОЭК»**
Место нахождения: **125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д. 10**
Дата открытия: **15.02.2006**
Руководитель филиала (представительства): **Афанасьев Василий Николаевич**
Срок действия доверенности: **16.05.2019**

Наименование: **Филиал № 10 «Зеленоградский» ПАО «МОЭК»**
Место нахождения: **124460, г. Москва, Зеленоград, корпус 1111А**
Дата открытия: **15.02.2006**
Руководитель филиала (представительства): **Пасков Василий Николаевич**
Срок действия доверенности: **доверенности нет**

Наименование: **Филиал № 11 «Горэнергообит» ПАО «МОЭК»**
Место нахождения: **127018, г. Москва, Складочная, д. 1А, стр.1**
Дата открытия: **07.12.2005**
Руководитель филиала (представительства): **исполняющий обязанности исполнительного директора Запруднов Александр Анатольевич**
Срок действия доверенности: **24.11.2019**

Наименование: **Филиал № 14 «Транспортный» ПАО «МОЭК»**
Место нахождения: **123458, г. Москва, Строгино, ул. Маршала Прошлякова, д. 28**
Дата открытия: **15.02.2006**
Руководитель филиала (представительства): **Чижиков Сергей Анатольевич**
Срок действия доверенности: **18.06.2019**

Наименование: **Филиал № 16 «Ремонтно-строительный» ПАО «МОЭК»**
Место нахождения: **115114, г. Москва, ул. Дербеневская, д.14, корп.1**
Дата открытия: **08.05.2007**
Руководитель филиала (представительства): **Исполняющий обязанности исполнительного директора Фонсов Денис Евгеньевич**
Срок действия доверенности: **24.11.2019**

Наименование: **Филиал № 19 «Новомосковский» ПАО «МОЭК»**
Место нахождения: **111141, г. Москва, ул. Электродная, д. 4А**
Дата открытия: **20.08.2012**
Руководитель филиала (представительства): **Руководитель филиала не назначен**
Срок действия доверенности: **-**

Наименование: **Филиал № 20 «Магистральные тепловые сети» ПАО «МОЭК»**
Место нахождения: **105064, г. Москва, Н. Сусальный пер., д. 3**
Дата открытия: **20.08.2012**
Руководитель филиала (представительства): **Астафьев Александр Михайлович**
Срок действия доверенности: **16.05.2019**

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
35.30.1.
35.11.1
35.11.4

35.12
35.13
35.14
35.30.11
35.30.13
35.30.14
35.30.2
35.30.3
35.30.4
35.30.5
41.20
42.11
42.21
42.22.1
42.22.2
42.22.3
42.99
43.12
43.2
43.3
43.91
43.99
43.99.7
46.77
47.19
47.25.1
56.10
56.10.1
56.10.3
56.29
56.3
63.11.1
66.12
70.22
71.12.1
71.12.12
71.12.45
71.12.53
71.12.6
85.21
85.42
86.90.4

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

ПАО «МОЭК» осуществляет сбыт тепловой энергии на территории города Москвы.

Доля ПАО «МОЭК» на рынке сбыта тепловой энергии в Москве составляет около 94%.

Структура полезного отпуска тепловой энергии ПАО «МОЭК» в разрезе групп потребителей за 3 месяца 2018 года приведена в таблице:

<i>Наименование группы потребителей</i>	<i>Удельный вес, %</i>
1. Население	60,2
2. Прочие	39,8
2.1. Бюджетные потребители	14,5
2.2. Прочие	25,3
Итого	100,00

Присвоение ПАО «МОЭК» статуса единой теплоснабжающей организации положительным образом влияет на увеличение выручки и доли рынка ПАО «МОЭК».

	<i>2015 год</i>	<i>2016 год</i>	<i>2017 год</i>
1. Полезный отпуск, тыс. Гкал	62162	73673	74369
2. Передача тепловой энергии, тыс. Гкал	15628	8944	4081

Доля ПАО «МОЭК» на рынке сбыта тепловой энергии в Москве увеличилась прежде всего за счет перевода потребителей ПАО «Мосэнерго» на договоры с ПАО «МОЭК» (в связи с этим снижается объем оказанных для ПАО «Мосэнерго» услуг по передаче тепловой энергии). К концу 1 квартала 2018 года перезаключено около 90% договоров. Завершить процесс перевода потребителей планируется в 2018 г. Возможно замедление темпов перевода потребителей ПАО «Мосэнерго» на договора с ПАО «МОЭК» из-за более низкого тарифа на тепловую энергию установленного для ПАО «Мосэнерго» (1447,91руб./Гкал), чем для ПАО «МОЭК» (1477,05руб./Гкал).

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

Сбыт продукции (услуг) эмитента гарантирован.

Основной фактор, который может повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг) – температурный фактор.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***ВП-01-004602***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***22.04.2013***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***77-Б/03167***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***26.01.2011***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Управление ФСБ России по г. Москве и Московской области***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***серия ГТ 00861119, рег. № 27046***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **проведение работ, связанных с использованием сведений, осуществляющих государственную тайну**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **24.09.2015**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **25.06.2019 (на дату подписания настоящего ежеквартального отчета лицензия находится на переоформлении)**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **УФСБ России по городу Москве и Московской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **серия ГТ 0087531, рег. № 28359**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны ООО "ЦТП МОЭК"**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **09.06.2016**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **25.07.2019 (на дату подписания настоящего ежеквартального отчета лицензия находится на переоформлении)**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Саморегулируемая организация Ассоциация строительных компаний «Межрегиональный строительный комплекс»**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **085.07-2009-7720518494-С-039**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **работы, оказывающие влияние на безопасность объектов капитального строительства (кроме особо опасных и технически сложных объектов, объектов использования атомной энергии)**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **11.09.2015**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **Бессрочная**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Саморегулируемая организация Ассоциация проектных компаний «Межрегиональная ассоциация проектировщиков»**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **051.07.2009-7720518494-П-027**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **работы, оказывающие влияние на безопасность объектов капитального строительства (кроме особо опасных и технически сложных объектов, объектов использования атомной энергии)**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **11.09.2015**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **Бессрочная**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по аккредитации «Росаккредитация»**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **№ RA.RU.510494**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Испытательная лаборатория в соответствии с областью аккредитации**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **06.08.2015**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **бессрочно**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по аккредитации (Росаккредитация)**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **Аттестат аккредитации № RA.RU.311344 от 20.10.2015.**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Выполнение работ и (или) оказание услуг по проверке средств измерений (в соответствии с Классификатором средств измерений: 4. Измерения давления (манометры, манометры электроконтактные, преобразователи давления измерительные**

с электрическим выходным сигналом); 6. Теплофизический и температурные измерения (термометры сопротивления).

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.09.2015**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **бессрочно**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Отраслевая комиссия Минэнерго России по аттестации аварийно-спасательных служб (формирований) и спасателей ТЭК (ОАК ТЭК 16-2-1)**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **Свидетельство об аттестации на право ведения аварийно-спасательных работ № 16/2-1-404 (серия 16/2-1 № 09106).**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Поисково-спасательные работы**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **02.02.2017**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **29.11.2019**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Межрегиональное технологическое управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор)**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **Свидетельство о регистрации электролаборатории от 22.02.2018 № 7185**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **На право выполнения приемо-сдаточных испытаний, профилактических испытаний и измерений электрооборудования и электроустановок напряжением до 10кВ**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **22.02.2018**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **22.02.2021**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Аттестационный центр Национального агентства контроля сварки ООО «Аттестационный центр городского хозяйства»**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **АЦСТ-87-01221**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Свидетельство о готовности организации к использованию аттестованной технологии сварки**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **08.12.2014**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **08.12.2018**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по городу Москве**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **77.01.16.000.М.007956.11.15**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Санитарно-эпидемиологическое заключение на деятельность в области использования источников ионизирующего излучения**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **02.11.2015**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **10.02.2020**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Независимый орган по аттестации лабораторий неразрушающего контроля «СертиНК» ФАГУ «НУЦСК при МГТУ им. Н.Э. Баумана»**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **61A010567**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Свидетельство об аттестации отдела контроля качества сварных соединений и металлов требованиям Системы неразрушающего контроля**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **22.02.2018**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **22.02.2021**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Ассоциация «Национальное объединение строителей» (НОСТРОЙ)*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: *Сотрудники Службы технического надзора за объектами нового строительства и реконструкции ПАО «МОЭК» внесены в Национальный реестр специалистов «НОСТРОЙ» с индивидуальными номерами*

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *осуществление строительного контроля (технического надзора) в области строительства*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: *октябрь 2017 г.*

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: *бессрочно*

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Основной задачей Общества в 2018 году является обеспечение качественного, надежного и энергоэффективного теплоснабжения потребителей города Москвы.

ПАО «МОЭК» продолжает осуществлять деятельность по основным перспективным направлениям:

1. Реализация проекта «Эффективность», направленного на оптимизацию расходов, повышение эффективности операционной деятельности, оптимизацию внутренних бизнес-процессов в компании;

2. Выстраивание четкого взаимодействия с комплексом городского хозяйства города Москвы и активное участие в развитии города:

- подключение к системе теплоснабжения более десяти транспортно-пересадочных узлов (ТПУ), строящихся в рамках нового Третьего пересадочного контура;
- участие в работе по разработке комплексных схем инженерного обеспечения зон реновации, перспективных зон города и новых территорий города Москвы.
- повышение клиентоориентированности деятельности;
- сокращение времени на решение вопросов технологического присоединения;
- повышение удобства контрагентов при взаимодействии с компанией;
- развитие электронных клиентских сервисов (ЕЛК)

Качественное и своевременное выполнение инвестиционной и ремонтной программ ПАО «МОЭК» в 2018 году позволит обеспечить надежное теплоснабжение потребителей в отопительный период 2018-2019 гг.

ПАО «МОЭК» планирует продолжить реализацию мероприятий, начатых в предыдущие годы:

1. Перевод части тепловых нагрузок объектов генерации (МК, РТС, КТС) на более эффективные источники ПАО «Мосэнерго», что позволит снизить операционные издержки общества, уменьшить потребление природного газа и выбросов вредных веществ в атмосферу в процессе производства тепловой энергии в городе Москве.

2. Реорганизацию ремонтной деятельности ПАО «МОЭК» совместно с другими организациями группы компаний ООО «Газпром энергохолдинг», осуществляющих деятельность на территории Москвы и Московской области, что позволит оптимизировать затраты и ресурсы на проведение ремонтной программы.

3. Оптимизацию инвестиционной деятельности ПАО «МОЭК» с целью повышения прозрачности и экономической эффективности инвестиционных средств.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Эмитент не участвует в банковских группах, в банковских холдингах и иных холдингах.

Ассоциации, некоммерческие партнёрства в которых участвует эмитент, роль (место), функции и срок участия эмитента в этих организациях:

1. Саморегулируемая организация Ассоциация проектных компаний «Межрегиональная ассоциация проектировщиков» (сокращенное наименование - СРО АПК «МАП»)

Дата вступления: 18.10.2009

Роль (место) и функции ПАО «МОЭК» в организации: ПАО МОЭК является членом СРО.

Участие в СРО АПК «МАП» дает право ПАО «МОЭК» на заключение договоров на осуществление организации работ по подготовке проектной документации для объектов капитального строительства, стоимость которых по одному договору не превышает 50 000 000 (пятьдесят миллионов) рублей.

2. Саморегулируемая организация Ассоциация строительных компаний «Межрегиональный строительный комплекс» (сокращенное наименование - СРО АСК «МСК»).

Дата вступления: 12.10.2009

Роль (место) и функции ПАО «МОЭК» в организации: ПАО МОЭК является членом СРО.

Участие в СРО «МСК» дает право заключения договоров на осуществление организации работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства (линейные объекты), стоимость которых по одному договору не превышает 10 000 000 000 (десять миллиардов) рублей.

3. Некоммерческое партнерство «Российское теплоснабжение» (НП «Ростепло»)

Дата вступления: 27.05.2005

Роль (место) и функции ПАО «МОЭК» в организации: ПАО МОЭК является членом Партнёрства.

Участие в партнерстве на правах его члена необходимо для осуществления совместной деятельности, направленной на повышение надежности и эффективности теплоснабжения.

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.3. Финансовые вложения эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.4. Нематериальные активы эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

В области научно-технического развития ПАО «МОЭК» расходы не осуществлялись.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основными видами деятельности ПАО «МОЭК» являются производство, передача и сбыв тепловую энергию.

Компания осуществляет бесперебойное теплоснабжение 12 млн. жителей Москвы, являясь оператором самой протяженной теплоэнергетической системы в мире. В эксплуатации компании находится более 15 тыс. км тепловых сетей.

Приказом Минэнерго России от 09.02.2015 №53 утверждена схема теплоснабжения города Москвы на период до 2028 года, в соответствии с которой ПАО «МОЭК» присвоен статус единой теплоснабжающей организации (ЕТО).

Основной тенденцией рынка тепловой энергии является, с одной стороны, сокращение потребления вследствие реализации мер по энергосбережению и, с другой стороны, рост спроса в связи с новым строительством, в том числе на присоединенных территориях.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

1. Температурный фактор: существенное влияние на деятельность эмитента оказывают погодные условия и фактор изменения температуры, определяющий уровень потребления тепловой энергии, а, следовательно, доходов эмитента.

2. Регулирование тарифов на тепловую и электрическую энергию

Тарифы для ПАО «МОЭК» в сфере теплоснабжения и водоснабжения в настоящее время устанавливаются Департаментом экономической политики и развития города Москвы (на тепловую энергию, услуги по передаче тепловой энергии, горячую воду, услуги по транспортированию холодной воды для АО «Мосводоканал», реализуемые на территории города Москвы) и Комитетом по ценам и тарифам Московской области (на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемые на территории

Московской области).

Эмитент уделяет существенное значение процессу планирования и защиты тарифов в сфере теплоснабжения и водоснабжения с целью обоснования планируемых экономически обоснованных расходов ПАО «МОЭК» перед регулирующими органами.

3. Уровень доходов населения

Тепло является социально-значимым продуктом и существует практика искусственного сдерживания резкого роста тарифов на тепло для населения. В 1 полугодии 2018 года роста тарифов на тепловую энергию для населения не предусматривается. С 1 июля 2018 года органами регулирования предусмотрен рост тарифов на тепловую энергию для населения на 3,7%.

4. Макроэкономические факторы

На себестоимость теплоснабжения оказывают влияние темп инфляции, рост промышленного производства, рост заработной платы, либерализация рынка газа и рост цен на газ на внутреннем рынке и т. п. Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования влияния указанных факторов и условий:

- последовательное наращивание объемов производства за счет присоединения новых потребителей и гарантирования спроса;
- инвестирование средств в реконструкцию основных средств, а также в повышение эффективности существующих основных средств и строительства новых объектов;
- заключение долгосрочных договоров с поставщиками топлива;
- улучшение платежной дисциплины со стороны потребителей;
- развитие и внедрение автоматизированной системы учета распределения энергоресурсов;
- обеспечение постоянного роста эффективности всех звеньев производственной цепи эмитента;
- повышение уровня профессиональной подготовки сотрудников;
- модернизация, реконструкция основных средств и строительство новых объектов;
- оптимизация внутренних бизнес-процессов.

4.8. Конкуренты эмитента

ПАО «Мосэнерго» и ПАО «МОЭК» в настоящее время являются основными участниками рынка теплоснабжения, осуществляющие генерацию и поставку тепловой энергии около 95% потребителей. Также в городе Москве эксплуатируется большое количество (более 1 тыс.) автономных источников и малых котельных, осуществляющих теплоснабжение отдельных зданий и помещений.

Приказом Минэнерго России от 09.02.2015 №53 утверждена схема теплоснабжения города Москвы на период до 2028 года, в соответствии с которой ПАО «МОЭК» присвоен статус единой теплоснабжающей организации (ЕТО).

Тарифы для ПАО «МОЭК» и ПАО «Мосэнерго» устанавливаются Департаментом экономической политики и развития г. Москвы, Комитетом по ценам и тарифам Московской области, ФАС России.

Важнейшими факторами конкурентоспособности ПАО «МОЭК» являются:

- наличие разветвленной сети магистральных и распределительных сетей, благодаря чему у ПАО «МОЭК» сформировалась большая абонентская база, обеспечивающая ведущее положение на рынке;
- собственная развитая инфраструктура, обеспечивающая качественную эксплуатацию тепловых сетей;
- расположение генерирующих мощностей компании в непосредственной близости от потребителей, что позволяет сократить потери при транспортировке тепла;
- лидирующее положение в сегменте распределения и реализации тепловой энергии потребителям в городе Москве;
- синергетический эффект от объединения в одной группе компаний ПАО «МОЭК» и ПАО «Мосэнерго» с диверсифицированной генерирующей базой, обеспечивающей около 95% реализации тепловой энергии в городе Москве;
- централизованное управление процессом теплоснабжения – от генерации тепла до реализации тепловой энергии и горячей воды;
- реализация проектов по повышению надежности работы и сокращению повреждаемости теплоэнергетического оборудования и тепловых сетей;
- высокий уровень компетентности персонала.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Согласно положениям Устава ПАО «МОЭК» (утв. годовым общим собранием акционеров 01.06.2017) эмитент имеет следующую структуру органов управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (в мае 2015 года полномочия Генерального директора переданы управляющей организации - ООО «Газпром энергохолдинг»).

Высшим органом управления эмитента является Общее собрание акционеров.

В соответствии с п.15.1 ст.15 Устава эмитента к компетенции общего собрания акционеров относится принятие решений по следующим вопросам:

- 1) Внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава Общества в новой редакции;
- 2) Реорганизация Общества;
- 3) Ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- 4) Избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 5) Определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- 6) Увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;
- 7) Уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций; путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;
- 8) Избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 9) Утверждение Аудитора Общества;
- 10) Утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- 11) Распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков Общества по результатам отчетного года;
- 12) Выплата (объявление) дивидендов Общества, по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года, утверждение их размера, формы, срока и порядка выплаты по каждой категории (типу) акций;
- 13) Утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
- 14) Определение порядка ведения Общего собрания акционеров;
- 15) Дробление и консолидация акций Общества;
- 16) Размещение Обществом эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, посредством закрытой подписки, либо размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, составляющие более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;
- 17) Принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- 18) Принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет более 50 процентов балансовой стоимости активов Общества, а также принятие решения по вопросу о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов Общества, в случаях, если по такому вопросу единогласие Совета директоров Общества не достигнуто, и по решению Совета директоров Общества вопрос о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки вынесен на решение Общего собрания акционеров.

- 19) Принятие решений об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- 20) Принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (управляющему) и досрочное прекращение полномочий управляющей организации (управляющего);
- 21) Принятие решений о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и (или) компенсаций;
- 22) Принятие решений о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций;
- 23) Принятие решения об обращении с заявлением о делистинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в его акции;
- 24) Принятие решений по иным вопросам, отнесенным к компетенции Общего собрания акционеров законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.20.1 ст.20 Устава эмитента к компетенции Совета директоров Общества относится принятие решений по следующим вопросам:

- 1) Определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- 2) Созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- 3) Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;
- 4) Определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, утверждение сметы затрат на проведение Общего собрания акционеров Общества и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями Федерального закона «Об акционерных обществах» и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;
- 5) Избрание секретаря Общего собрания акционеров Общества;
- 6) Принятие решений о вынесении на рассмотрение Общего собрания акционеров Общества вопросов, указанных в пункте 16.1. статьи 16 Устава;
- 7) Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям и порядку их выплаты;
- 8) Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций;
- 9) Рекомендации Общему собранию акционеров Общества по вопросам, связанным с утверждением кандидатуры Аудитора Общества, утверждением устава Общества в новой редакции (внесением изменений в устав Общества), утверждением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также распределением прибыли и убытков Общества по результатам отчетного года;
- 10) Определение размера оплаты услуг Аудитора;
- 11) Решение вопросов, связанных с подготовкой и проведением общих собраний акционеров обществ, создаваемых в результате реорганизации Общества в форме выделения или разделения;
- 12) Избрание Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 13) Избрание заместителя Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 14) Назначение, освобождение от занимаемой должности или досрочное прекращение полномочий Корпоративного секретаря Общества или Секретаря Совета директоров, утверждение Положения о Корпоративном секретаре;
- 15) Решение вопросов о выплате вознаграждения и компенсации расходов Секретарю Совета директоров Общества, связанных с исполнением Секретарем Совета директоров своих функций;
- 16) Создание комитетов Совета директоров Общества, избрание членов комитетов и досрочное прекращение их полномочий;
- 17) Утверждение положений о комитетах Совета директоров Общества;
- 18) Предварительное рассмотрение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества, утверждение которых отнесено Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров;
- 19) Утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества;
- 20) Установление порядка совершения сделок;
- 21) Утверждение документа, определяющего правила и требования к раскрытию информации об Обществе; утверждение документа, определяющего порядок доступа к инсайдерской информации, правила охраны ее конфиденциальности и контроля за соблюдением требований законодательства о

противодействию неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком; утверждение перечня инсайдерской информации; создание (определение, назначение) структурного подразделения (должностного лица) Общества, в обязанности которого входит осуществление контроля за соблюдением требований законодательства о противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком;

22) Утверждение внутреннего документа Общества, определяющего форму, структуру и содержание годового отчета Общества;

23) Утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок формирования и использования фондов Общества;

24) Принятие решения об использовании фондов Общества; утверждение смет использования средств по фондам специального назначения и рассмотрение итогов выполнения смет использования средств по фондам специального назначения;

25) Назначение (избрание) Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий;

26) Рассмотрение отчетов Генерального директора Общества о деятельности Общества (в том числе о выполнении им своих должностных обязанностей), о выполнении решений Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества;

27) Привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора Общества и его поощрение в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, включая утверждение программ мотивационного характера;

28) Принятие решения об обращении с заявлением о листинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции Общества;

29) Принятие решений о выдвижении Генерального директора Общества для представления к государственным наградам;

30) Согласование совмещения Генеральным директором Общества должностей в органах управления других организаций;

31) Утверждение кодекса корпоративной этики, кодекса корпоративного управления и рассмотрение вопросов в связи с их реализацией, в том числе контроль соблюдения в Обществе корпоративной этики, кодекса корпоративного управления, реализации мер противодействия коррупции и мошенничеству, урегулирования конфликтов интересов и корпоративных конфликтов;

32) Принятие решения о назначении на должность (об освобождении от занимаемой должности) руководителя подразделения внутреннего аудита Общества, а также согласование кандидатур на отдельные должности исполнительного аппарата Общества, определяемые Советом директоров Общества;

33) Утверждение общей структуры: исполнительного аппарата Общества, филиалов и представительств Общества;

34) Создание филиалов и открытие представительств Общества, их ликвидация;

35) Рекомендации Общему собранию акционеров Общества о передаче полномочий Генерального директора Общества управляющей организации или управляющему; утверждение условий заключаемого с управляющей организацией (управляющим) договора; принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации (управляющего);

36) Утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

37) Определение порядка выбора и утверждение кандидатуры оценщика (оценщиков) для определения стоимости акций, имущества и иных активов Общества в случаях необходимости определения коэффициентов конвертации при реорганизации Общества, определения стоимости имущества, вносимого в оплату дополнительной эмиссии акций Общества, а также в иных случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом, а также отдельными решениями Совета директоров Общества;

38) Утверждение кандидатуры финансового консультанта, привлекаемого в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», а также кандидатур организаторов выпуска ценных бумаг и консультантов по сделкам, непосредственно связанным с привлечением средств в форме публичных заимствований;

39) Выработка рекомендаций по выбору Аудитора, осуществляющего аудит финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утверждение условий договора с ним;

40) Определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения (или порядка ее определения) и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также при решении вопросов, указанных в подпунктах 44, 49-51, 54 пункта 20.1. статьи 20 Устава;

41) Размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом;

42) Утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекта ценных бумаг, отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, отчетов об итогах приобретения акций у акционеров Общества, отчетов об итогах погашения акций, отчетов об итогах предъявления акционерами требований о выкупе принадлежащих им акций и отчетов об итогах выкупа акций у акционеров Общества;

43) Приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» или иными федеральными законами.

44) Принятие решения об отчуждении (реализации) акций Общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их приобретения или выкупа у акционеров Общества, а также в иных случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

45) Принятие решений об участии Общества в других организациях (о вступлении в действующую организацию или создании новой организации, в том числе согласование учредительных документов), а также о приобретении, отчуждении, передаче в доверительное управление, передаче в залог или ином обременении акций и долей в уставных капиталах организаций, в которых участвует Общество, изменении доли участия в уставном капитале соответствующей организации и прекращении участия Общества в других организациях);

46) Принятие решений о внесении Обществом вкладов в имущество других организаций в соответствии с принятым в Обществе порядком совершения сделок;

47) Принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях и в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации;

48) Принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок, в случаях и в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации;

49) Принятие решения о согласии на совершение сделок (до их совершения), включая несколько взаимосвязанных сделок, предметом которых является имущество, работы и/или услуги, стоимость (денежная оценка) которых составляет более 2 (Двух) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, за исключением сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности Общества, сделок, связанных с размещением посредством подписки (реализацией) обыкновенных акций Общества, и сделок, связанных с размещением эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции Общества. Положения настоящего подпункта не распространяются в отношении сделок, порядок получения решения о согласии на совершение которых предусмотрен подпунктами 20, 50-51, 53-55, 57 пункта 20.1 статьи 20 Устава;

50) Принятие решения о согласии на совершение сделок (до их совершения), связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества, предметом которых являются земельные участки, принадлежащие Обществу;

51) Принятие решения о согласии на совершение сделок (до их совершения), включая несколько взаимосвязанных сделок, связанных с отчуждением или возможностью отчуждения недвижимого имущества (за исключением земельных участков), имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, иные внеоборотные активы, целью использования которых не является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, включенного в реестр непрофильных активов, в случаях (размерах), если стоимость такого имущества, определенная в соответствии с заключением оценщика, превышает 5 000 000 (Пять миллионов) рублей (без учета НДС);

52) Утверждение реестра недвижимого имущества (за исключением земельных участков), имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, иные внеоборотные активы, целью использования которых не является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии (реестр непрофильных активов);

53) Принятие решения о согласии на совершение сделок (до их совершения), включая несколько взаимосвязанных сделок, предметом которых является недвижимое имущество Общества (за исключением земельных участков), имущество Общества, составляющее основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача и (или) распределение электрической и (или) тепловой энергии, оказание услуг по оперативно-технологическому (диспетчерскому) управлению в электроэнергетике, если стоимость такого имущества, определенная в соответствии с заключением оценщика, превышает 5 000 000 (Пять миллионов) рублей (без учета НДС).

Данный пункт не применяется при совершении сделок, предметом которых является возмещение (компенсация) ущерба (убытков, потерь, затрат и др.) Общества от ликвидации имущества Общества в процессе нового строительства (реконструкции, модернизации, перевооружения, переустройства и др.), осуществляемого третьими лицами, а также при списании имущества в порядке, установленном внутренними документами Общества;

54) Принятие решений о согласии на совершение сделок (до их совершения), включая несколько взаимосвязанных сделок, предметом которых является рассрочка либо отсрочка исполнения гражданско-правовых обязательств, в которых участвует Общество и исполнение которых просрочено более чем на 3 месяца, либо заключение соглашения об отступном или новации таких обязательств, либо уступка прав (требований) или перевод долга по таким обязательствам. Получение согласия на совершение вышеуказанных сделок необходимо в случаях, если объем обязательства (задолженности) составляет более 2 (Двух) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;

55) Принятие решений о согласии на совершение следующих сделок (до их совершения) в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества:

а) сделок, связанных с безвозмездной передачей имущества Общества или имущественных прав (требований) к себе или к третьему лицу;

б) сделок, связанных с освобождением от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом;

в) сделок, связанных с безвозмездным оказанием Обществом услуг (выполнением работ) третьим лицам;

56) Принятие решений об одобрении (определении основных условий) коллективного договора, соглашений, заключаемых Обществом в рамках регулирования социально-трудовых отношений. Такие решения принимаются Советом директоров до совершения указанных сделок;

57) Утверждение кредитной политики Общества в части выдачи Обществом ссуд, заключения кредитных договоров и договоров займа, договоров банковской гарантии, выдачи поручительств, принятия обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя), передачи имущества в залог, определения порядка управления временно свободными денежными средствами Общества, и принятие решения о согласии на совершение Обществом указанных сделок (до их совершения) в случаях, когда порядок принятия решений по ним не определен кредитной политикой Общества, а также принятие в порядке, предусмотренном кредитной политикой Общества, решений о приведении долговой позиции Общества в соответствие с лимитами, установленными кредитной политикой Общества;

58) Установление порядка взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество;

59) Принятие решений о выдвижении Обществом кандидатур для избрания на должность единоличного исполнительного органа, в иные органы управления, органы контроля, а также кандидатуры аудитора организаций, в которых участвует Общество. Совет директоров Общества вправе определить перечень хозяйственных обществ, в отношении которых не распространяется необходимость принятия таких решений;

60) Принятие решений по вопросам, отнесенным к компетенции высших органов управления хозяйственных обществ, 100 (Сто) процентов уставного капитала либо все голосующие акции которых принадлежат Обществу. Совет директоров Общества вправе определить перечень хозяйственных обществ, в отношении которых не распространяется необходимость принятия таких решений;

61) Определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) (за исключением случаев, когда функции общих собраний акционеров (участников) дочерних и зависимых хозяйственных обществ (далее – ДЗО) Общества выполняет Совет директоров Общества) и заседаний советов директоров ДЗО (за исключением вопроса об утверждении повестки дня общих собраний акционеров ДЗО, когда функции общих собраний акционеров ДЗО выполняет Совет директоров Общества), в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений «за», «против» или «воздержался»:

а) об определении повестки дня общего собрания акционеров (участников) ДЗО;

б) о реорганизации, ликвидации ДЗО;

в) об определении количественного состава совета директоров ДЗО, выдвижении и избрании его членов, и досрочном прекращении их полномочий;

г) об определении количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций ДЗО и прав, предоставляемых этими акциями;

д) об изменении величины уставного капитала ДЗО;

е) о размещении ценных бумаг ДЗО, конвертируемых в обыкновенные акции;

ж) о дроблении, консолидации акций ДЗО;

з) о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок, совершаемых ДЗО;

и) об участии ДЗО в других организациях (о вступлении в действующую организацию или создании новой организации), а также о приобретении, отчуждении и обременении акций и долей в уставных капиталах организаций, в которых участвует ДЗО, изменении доли участия в уставном капитале соответствующей организации;

к) о согласии на совершение ДЗО сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок) с имуществом, составляющим основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование,

распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества, а также о совершении ДЗО указанных сделок в случаях, когда указанный порядок взаимодействия не утвержден;

л) о внесении изменений и дополнений в учредительные документы ДЗО;

м) о выплате вознаграждений членам совета директоров и ревизионной комиссии ДЗО;

н) об утверждении целевых значений ключевых показателей эффективности (скорректированных целевых значений ключевых показателей эффективности) ДЗО и утверждение отчета о выполнении плановых значений годовых и квартальных ключевых показателей эффективности ДЗО;

о) об утверждении бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана) и отчета об итогах его выполнения, а также утверждение (корректировка) контрольных показателей движения потоков наличности (бюджета) ДЗО и/или утверждение (корректировка) движения потоков наличности (бюджета) ДЗО;

п) об утверждении распределения прибыли и убытков по результатам отчетного года ДЗО;

р) о рекомендациях по размеру дивиденда по акциям ДЗО и порядку его выплаты;

с) о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года, а также по результатам отчетного года ДЗО;

т) об утверждении (корректировке) инвестиционной программы ДЗО и об утверждении (рассмотрении) отчета об исполнении инвестиционной программы ДЗО.

Совет директоров Общества вправе определить перечень хозяйственных обществ, в отношении которых не распространяется необходимость принятия таких решений;

62) Определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повесток дня заседаний советов директоров ДЗО (в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений «за», «против» или «воздержался»):

а) об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров обществ, дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, касающимся совершения (одобрения) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества;

б) об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров обществ, дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, осуществляющих производство, передачу, диспетчирование, распределение и сбыт электрической и тепловой энергии, о реорганизации, ликвидации, увеличении уставного капитала таких обществ путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций, размещении ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции.

Совет директоров Общества вправе определить перечень хозяйственных обществ, в отношении которых не распространяется необходимость принятия таких решений;

63) Утверждение Стандартов Общества в области организации бизнес-планирования;

64) Утверждение бизнес-планов (скорректированных бизнес-планов), включая программу техперевооружения, реконструкции и развития и отчета об итогах их выполнения, утверждение (корректировка) перечня и значений контрольных показателей движения потоков наличности Общества;

65) Определение приоритетных инвестиционных проектов Общества, утверждение планов освоения и финансирования приоритетных инвестиционных проектов и отчета об исполнении планов, утверждение плановых источников финансирования приоритетных инвестиционных проектов и отчета об исполнении планов;

66) Определение порядка использования Обществом денежных средств, полученных в результате размещения Обществом дополнительных акций путем открытой или закрытой подписки;

67) Утверждение, изменение, отмена инвестиционной программы/инвестиционного проекта Общества, отчета об итогах их выполнения, а также утверждение формата такого отчета;

68) Определение закупочной политики в Обществе, в том числе утверждение Положения о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг, утверждение руководителя закупочного органа Общества и его членов, а также утверждение годовой комплексной программы закупок и принятие иных решений в соответствии с утвержденными в Обществе документами, регламентирующими закупочную деятельность Общества;

69) Утверждение положения об обеспечении страховой защиты Общества, программы страховой защиты, утверждение Страховщика (-ов) Общества;

70) Утверждение целевых значений (скорректированных значений) ключевых показателей эффективности (КПЭ) Общества и отчетов об их выполнении;

71) Утверждение общей политики в области управления рисками и внутреннего контроля, принятие решения о проведении периодической оценки функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, рассмотрение результатов оценки функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, получение информации о наиболее существенных рисках и, при необходимости, предоставление рекомендаций по управлению указанными рисками и по совершенствованию мероприятий по управлению рисками; утверждение допустимого уровня риска Общества; а также иные полномочия, предусмотренные утвержденной Советом директоров Общества Политикой внутреннего аудита;

72) Утверждение заключения о крупной сделке в случаях и в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации;

73) Утверждение отчета о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность;

74) Предварительное одобрение договора, на основании которого акционером вносится безвозмездный вклад в имущество Общества, не увеличивающий уставный капитал Общества и не изменяющий номинальную стоимость акций Общества;

75) Иные вопросы, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом.

Компетенция единоличного исполнительного органа эмитента в соответствии с его уставом:

В соответствии с пп.25.2, 25.4 статьи 25 Устава Общества:

Генеральный директор вправе решать все вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директор:

1) Без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества и распоряжается имуществом Общества, руководствуясь положениями Устава и внутренними документами Общества, регулирующими порядок совершения сделок и порядок взаимодействия с хозяйственными обществами и организациями, акциями и долями которых владеет Общество, и действующим законодательством;

2) Выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

3) Утверждает штаты Общества, его филиалов и представительств, определяет формы, системы и размеры оплаты труда;

4) Осуществляет прием и увольнение работников Общества;

5) Издаёт приказы, распоряжения и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;

6) Утверждает внутренние документы Общества, регулирующие его текущую деятельность, за исключением внутренних документов по вопросам деятельности Общества, утверждение которых отнесено в соответствии с Уставом к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества;

7) Утверждает положения о филиалах и представительствах Общества, назначает и освобождает от должности руководителей филиалов и представительств;

8) Организует выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, исполнение обязательств перед бюджетом и контрагентами;

9) Открывает счета в банках;

10) Организует контроль за использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов;

11) Утверждает перечень сведений, содержащих коммерческую тайну или являющихся конфиденциальными;

12) Обеспечивает соблюдение требований действующего законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности Общества;

13) Принимает решения о предъявлении от имени Общества претензий и исков к юридическим и физическим лицам, реализует права акционера (участника) хозяйственных обществ и других организаций, в которых участвует Общество, с учетом ограничений, предусмотренных Уставом и действующим законодательством;

14) Обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;

15) Распределяет обязанности между заместителями Генерального директора Общества;

16) Представляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчеты о финансово-хозяйственной деятельности дочерних и зависимых обществ, акциями (долями) которых владеет Общество, а также информацию о других организациях, в которых участвует Общество;

17) Не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества представляет на рассмотрение Совету директоров Общества годовой отчет, годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также распределение прибыли и убытков Общества по результатам отчетного года;

18) Принимает решение о допуске (отказе в допуске) либо прекращении допуска должностных лиц к работе со сведениями, составляющими государственную тайну, и условиях заключения договоров об оформлении допуска;

19) Решает иные вопросы текущей деятельности Общества.

Эмитентом утвержден (принят) кодекс корпоративного управления либо иной аналогичный документ

Сведения о кодексе корпоративного управления либо аналогичном документе:

Решением Совета директоров ОАО «МОЭК» от 28.10.2009 (протокол от 28.10.2009 №8) утвержден Кодекс корпоративного поведения ОАО «МОЭК».

За последний отчетный период не вносились изменения в устав (учредительные документы) эмитента либо во внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: **Федоров Денис Владимирович**

(председатель)

Год рождения: **1978**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Газпром»	Начальник Управления
2013	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг»	Генеральный директор
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Центрэнергохолдинг»	Генеральный директор, член Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	Председатель Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Акционерное общество «Тюменская энергосбытовая компания»	Председатель Совета директоров
2013	н.в.	НП «Совет производителей Энергии»	Член Наблюдательного совета, Председатель Наблюдательного совета
2013	2017	Некоммерческое партнерство «Центр инновационных энергетических технологий»	Член Наблюдательного совета
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС»	Член Совета директоров
2015	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «ГЭХ Инжиниринг» (ИНН 7729722060, по 2015 – ООО «Центрэнергоинвест»)	Председатель Совета директоров
2017	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Амурская ТЭС»	Член Совета директоров
2013	2013	Закрытое акционерное общество «Каунасская термофикационная электростанция»	Член Правления
2013	2012	Закрытое акционерное общество «Межрегион-Энергострой»	Председатель Совета директоров

2013	2012	Открытое акционерное общество «Межрегионэнергострой»	Председатель Совета директоров
2014	2015	Акционерное общество «Газпром энергоремонт» (по 2015-Закрытое акционерное общество «Межрегионэнергострой»)	Председатель Совета директоров
2013	2013	Закрытое акционерное общество «Fortis Energy»	Председатель Правления
2013	2013	Открытое акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний»/Открытое акционерное общество «Российские сети»	Член Совета директоров
2013	2013	Фонд развития образования, науки и техники «Надежда»	Член Правления
2013	2013	Закрытое акционерное общество «Кауно электрине»	Председатель Правления
2013	2015	Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы»	Член Совета директоров
2013	2017	Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая сбытовая компания»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (по 2015-ОАО «МОЭК»)	Член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2014	2015	Закрытое акционерное общество «Газпром Армения»	Член Совета директоров
2015	2016	ООО «Ситуационный центр ГЭХ» (ИНН 7729462119, по 2016 – ООО «ГЭХ Инжиниринг»)	Член Совета директоров
2016	н.в.	Союз «Московская торгово-промышленная палата»	Член Совета
2017	2017	Общество с ограниченной ответственностью «Адлерская ТЭС»	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***Лицо указанных должностей не занимало***

ФИО: ***Шацкий Павел Олегович***

Год рождения: ***1972***

Образование: ***высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2016	н.в.	Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»	Член Совета директоров
2015	н.в.	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго»	Член Совета директоров
2015	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Ситуационный центр ГЭХ» (ИНН 7729462119, по 2016- ООО «ГЭХ Инжиниринг»)	Член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2014	н.в.	Акционерное общество «Газпром энергоремонт» (по 2015-ЗАО «МРЭС»)	Член Совета директоров
2014	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Межрегионэнергострой Штокман»	Председатель Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Центрэнергохолдинг»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг»	Первый заместитель Генерального директора
2017	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Амурская ТЭС»	Председатель Совета директоров
2017	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью "Спецавтотранс"	Председатель Совета директоров
2013	2013	Открытое акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»	Член Совета директоров
2013	2017	Общество с ограниченной ответственностью «Теплосбыт»	Член Совета директоров
2013	2015	Закрытое акционерное общество «Межрегион-Энергострой»	Председатель Совета директоров
2013	2014	Открытое акционерное общество «Российские сети»	Член Совета директоров
2013	2014	Общество с ограниченной ответственностью «Спецавтотранс»	Председатель Совета директоров
2013	2014	Общество с ограниченной ответственностью «Теплоэнергоремонт»	Председатель Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (по 2015-ОАО «МОЭК»)	Член Совета директоров
2015	2016	Общество с ограниченной ответственностью «ГЭХ Инжиниринг»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области

финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Бирюков Петр Павлович**

Год рождения: **1951**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	н.в.	Правительство Москвы	Заместитель Мэра Москвы по вопросам жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (по 2015-ОАО «МОЭК»)	заместитель Председателя Совета директоров, член Совета директоров, председатель Совета директоров
2013	2015	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго» (по 2015-ОАО «Мосэнерго»)	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Джамбулатов Заурбек Исламович**

Год рождения: **1961**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период	Наименование организации	Должность
--------	--------------------------	-----------

с	по		
2013	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг»	Заместитель Генерального директора по корпоративной защите
2014	н.в.	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (по 2015-ОАО «МОЭК»)	Член Совета директоров
2015	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «АНТ-Сервис»	Член Совета директоров
2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «ТСК Метрология»	Член Совета директоров
2015	н.в.	Акционерное общество «Газпром энергоремонт»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***Лицо указанных должностей не занимало***

ФИО: ***Земляной Евгений Николаевич***

Год рождения: ***1985***

Образование: ***высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2014	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг»	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
2016	н.в.	Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Центрэнергохолдинг»	Член Совета директоров
2013	2014	Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1» (по 2016 –ОАО «ТГК-1»)	член Ревизионной комиссии
2013	2014	Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (до 2015 –ОАО «ОГК-2»)	член Ревизионной комиссии

2013	2014	Публичное акционерное общество «Межрегионтеплосетьэнергоремонт» (по 2014 – ОАО «МТЭР»)	член Совета директоров
2013	2014	Акционерное общество Хибинская тепловая компания» (по 2015-ОАО «ХТК»)	член Совета директоров
2013	2014	Акционерное общество «Теплосеть Санкт-Петербурга» (по 2016 - ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»)	член Совета директоров
2013	2016	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго» (по 2015- ОАО «Мосэнерго»)	член Ревизионной комиссии
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (по 2015-ОАО «МОЭК»)	Член Совета директоров
2015	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «ГЭХ Инжиниринг» (ИНН 7729722060, по 2015-ООО «Центрэнергоинвест»)	Член Совета директоров
2015	2016	Общество с ограниченной ответственностью «Ситуационный центр ГЭХ» (ИНН 7729462119, по 2016 - ООО «ГЭХ Инжиниринг»)	член Совета директоров
2014	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Ново-Салаватская ПГУ»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Межрегионэнергострой»	Член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2014	н.в.	Акционерное общество «Газпром энергоремонт» (по 2015-ЗАО «МРЭС»)	Член Совета директоров
2017	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «ГЭХ Финанс»	Генеральный директор
2014	2017	Закрытое акционерное общество производственная компания «Промконтроллер»	Член Совета директоров
2013	2014	Публичное акционерное общество «Газпром»	Начальник отдела маркетинга в электроэнергетике, заместитель начальника Управления - начальник отдела развития электроэнергетического сектора, Управление развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике
2013	2016	Общество с ограниченной ответственностью «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»	Член Совета директоров
2015	2016	Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	Член Правления, Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ

эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо по указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: Коробкина Ирина Юрьевна

Год рождения: **1976**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Газпром»	Заместитель начальника отдела, начальник отдела, заместитель Начальник Управления
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Центрэнергохолдинг»	Председатель Совета директоров, Член Совета директоров
2017	н.в.	Публичное акционерное общество «Центрэнергохолдинг»	Заместитель Генерального директора
2013	2017	Публичное акционерное общество «Центрэнергохолдинг»	Корпоративный секретарь
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Межрегионэнергострой»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие производственно-технологической комплектации»	Член Совета директоров
2013	2015	Публичное акционерное общество «Межрегионтеплосетьэнергоремонт»	Член Совета директоров
2014	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Межрегионэнергострой Штокман»	Член Совета директоров
2014	н.в.	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (по 2015-ОАО «МОЭК»)	Член Совета директоров
2014	н.в.	Закрытое акционерное общество «ТеконГруп»	Член Совета директоров
2015	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «ГЭХ Инжиниринг» (ИНН 7729722060, по 2015- ООО «Центрэнергоинвест»)	Член Совета директоров
2015	н.в.	Акционерное общество «Газпром энергоремонт» (по 2015-ЗАО «МРЭС»)	Председатель Совета директоров
2017	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Теплоэнергоремонт»	Член Совета директоров
2016	н.в.	Акционерное общество «МОЭК-Проект»	Член Совета директоров

2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Теплоэнергоремонт-Сервис»	Член Совета директоров
2016	н.в.	Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»	Член Совета директоров
2015	н.в.	Сербская Генерация о.о.о. Нови Сад	Член Совета директоров
2013	2015	Публичное акционерное общество «Межрегионтеплосетьэнергоремонт»	Член Совета директоров
2015	2016	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго»	Член Совета директоров
2015	2016	Общество с ограниченной ответственностью "Ситуационный центр ГЭХ" (ИНН 7729462119, по 2016-ООО «ГЭХ Инжиниринг»)	Член Совета директоров
2016	2016	Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-Сервис»	Член Совета директоров
2016	2016	Общество с ограниченной ответственностью «АНТ-Сервис»	Член Совета директоров
2016	2017	Общество с ограниченной ответственностью «Теплоэнергоремонт-Москва»	Член Совета директоров
2016	н.в.	Публичное акционерное общество «Межрегионтеплосетьэнергоремонт»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо по указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***Лицо указанных должностей не занимало***

ФИО: ***Рогов Александр Владимирович***

Год рождения: ***1981***

Образование: ***высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Газпром»	Заместитель Начальника Управления – начальник отдела
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Центрэнергохолдинг»	Член Совета директоров

2013	н.в.	Акционерное общество «ТЕКОН– Инжиниринг» (ИНН 7722284869)	Член Совета директоров
2017	н.в.	Акционерное общество «ТЕКОН – Инжиниринг» (ИНН 7722531204)	Член Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Закрытое акционерное общество «ТеконГруп»	Председатель Совета директоров
2013	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие производственно-технологической комплектации»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Сертификационно - исследовательский Центр «Теплоизоляция»	Председатель Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (по 2015-ОАО «МОЭК»)	Член Совета директоров
2014	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Астраханская ТЭС»	Председатель Совета директоров
2015	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «АНТ-Сервис»	Член Совета директоров
2015	н.в.	Сербская Генерация о.о.о. Нови Сад»	Председатель Совета директоров , Член Совета директоров
2015	н.в.	Акционерное общество «МОЭК-Проект»	Член Совета директоров
2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «ТСК Метрология»	Член Совета директоров
2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»	Член Совета директоров
2010	2012	Публичное акционерное общество «Межрегионтеплосетьэнергоремонт»	Член Совета директоров
2014	2018	Публичное акционерное общество «Межрегионтеплосетьэнергоремонт»	Член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2015	н.в.	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания»	Заместитель управляющего директора - директор по стратегии
2013	2015	Закрытое акционерное общество «Межрегионэнергострой»	Член Совета директоров
2013	2017	Закрытое акционерное общество Производственная компания «Промконтроллер»	Председатель Совета директоров
2015	2016	ООО «Ситуационный центр ГЭХ» (ИНН 7729462119, по 2016 – ООО «ГЭХ Инжиниринг»)	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Башук Денис Николаевич**

Год рождения: **1971**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»	Председатель Совета директоров
2016	н.в.	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания»	Управляющий директор, член Совета директоров
2013	2016	Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	Генеральный директор, Председатель Правления
2013	2017	Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Бикмурзин Альберт Фяритович**

Год рождения: **1977**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг»	заместитель директора по корпоративно-правовой работе-начальник управления корпоративных отношений; директор по корпоративным и имущественным вопросам; заместитель генерального директора-директор по корпоративным и имущественным вопросам
2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «МТЭР Холдинг»	Генеральный директор
2015	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «МОЭК-Финанс»	Генеральный директор
2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Межрегионэнергострой Штокман»	Генеральный директор
2015	2016	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (по 2015-ОАО «МОЭК»)	Член Совета директоров
2015	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Межрегионтеплосетьэнергоремонт Санкт-Петербург»	Член Совета директоров
2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Теплоэнергоремонт»	Член Совета директоров
2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Спецавтотранс»	Член Совета директоров
2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «АНТ-Сервис»	Член Совета директоров
2017	н.в.	Акционерное общество «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Член Совета директоров
2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Член Совета директоров
2017	н.в.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Ангренсор Trading»	Член Наблюдательного совета
2016	н.в.	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (по 2015-ОАО «МОЭК»)	Член Совета директоров
2015	2018	Акционерное общество «ТЕКОН – Инжиниринг» (ОГРН 1037722013120)	Член Совета директоров
2017	2018	Публичное акционерное общество "Межрегионтеплосетьэнергоремонт"	Член Совета директоров
2017	2018	Акционерное общество «ТЕКОН– Инжиниринг» (ОГРН 1047796891185)	Член Совета директоров
2014	2018	Акционерное общество «Спектрум» (до 2017 – ЗАО «Спектрум»)	Генеральный директор
2013	2014	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (по 2015-ОАО «МОЭК»)	Член Совета директоров
2013	2018	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»	Преподаватель кафедры энергетического права
2013	2015	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг»	Заместитель директора по корпоративно-правовой работе – начальник

			управления корпоративных отношений
--	--	--	------------------------------------

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***Лицо указанных должностей не занимало***

ФИО: ***Абдуллин Роман Эдуардович***

Год рождения: ***1975***

Образование: ***высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	н.в.	Публичное акционерное общество «Газпром»	Заместитель начальника Департамента, Начальник управления деапартамента
2016	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газомоторное топливо»	член Совета директоров
2016	н.в.	Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	Член Совета директоров
2016	н.в.	Акционерное общество «Газпром энергоремонт»	Член Совета директоров
2013	2014	Публичное акционерное общество «Газпром»	Начальник планово-экономического управления Финансово-экономического департамента
2017	н.в.	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (по 2015-ОАО «МОЭК»)	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета

директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **Лицо указанных должностей не занимало**

Избранный годовым Общим собранием акционеров ПАО «МОЭК» 01.06.2017 в состав Совета директоров ПАО «МОЭК» Филь Сергей Сергеевич по состоянию на 31.03.2018 является выбывшим.

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

Полномочия единоличного исполнительного органа эмитента переданы управляющей организации

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа эмитента

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Газпром энергохолдинг»**

Основание передачи полномочий: **Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «МОЭК» от 21.05.2015 № 2-02/1831**

Место нахождения: **197198, г. Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, д.16, корп.2 ЛИТ А, помещение 11.**

ИНН: **7703323030 / ОГРН: 1037739465004**

Телефон: **(812) 646-1300**

Факс: **(812) 646-1300**

Адрес электронной почты: **office@gazenergocom.ru**

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Указанная лицензия отсутствует

Состав совета директоров (наблюдательного совета) управляющей организации

Совет директоров не предусмотрен Уставом

Единоличный исполнительный орган управляющей организации

ФИО: **Федоров Денис Владимирович**

Год рождения: **1978**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Газпром»	Начальник Управления
2013	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг»	Генеральный директор
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Центрэнергохолдинг»	Генеральный директор, член Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Вторая	Председатель Совета

		генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Мосэнерго»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Акционерное общество «Тюменская энергосбытовая компания»	Председатель Совета директоров
2013	н.в.	НП «Совет производителей энергии»	Член Наблюдательного совета Председатель Наблюдательного совета
2013	2017	Некоммерческое партнерство «Центр инновационных энергетических технологий»	Член Наблюдательного совета
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС»	Член Совета директоров
2015	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «ГЭХ Инжиниринг» (ИНН 7729722060, по 2015 – ООО «Центрэнергоинвест»)	Председатель Совета директоров
2017	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью «Амурская ТЭС»	Член Совета директоров
2013	2013	Закрытое акционерное общество «Каунасская термофикационная электростанция»	Член Правления
2013	2012	Закрытое акционерное общество «Межрегион-Энергострой»	Председатель Совета директоров
2014	2015	Акционерное общество «Газпром энергоремонт» (по 2015- Закрытое акционерное общество «Межрегионэнергострой»)	Председатель Совета директоров
2013	2013	Закрытое акционерное общество «Fortis Energy»	Председатель Правления
2013	2013	Открытое акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний»/Открытое акционерное общество «Российские сети»	Член Совета директоров
2013	2013	Фонд развития образования, науки и техники «Надежда»	Член Правления
2013	2013	Закрытое акционерное общество «Кауно электрине»	Председатель Правления
2013	2015	Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы»	Член Совета директоров
2013	2017	Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая сбытовая компания»	Член Совета директоров
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (по 2015- ОАО «МОЭК»)	Член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2014	2015	Закрытое акционерное общество «Газпром Армения»	Член Совета директоров
2015	2016	ООО «Ситуационный центр ГЭХ» (ИНН 7729462119, по 2016- ООО «ГЭХ Инжиниринг»)	Член Совета директоров
2016	н.в.	Союз «Московская торгово-промышленная палата»	Член Совета
2017	2017	Общество с ограниченной ответственностью «Адлерская ТЭС»	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента. **Лицо указанных долей не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *Лицо указанных должностей не занимало*

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2017	2018, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	8 590,7	885,4
Зарботная плата	20 277,4	6 967,1
Премии	14 597	7 360
Комиссионные	-	-
Иные виды вознаграждений	-	-
ИТОГО	43 465,1	15 212,5

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Выплата вознаграждений членам Совета директоров после 17.06.2015 производится в соответствии с Положением о порядке определения размера вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров ПАО «МОЭК» (утв. годовым общим собранием акционеров ОАО «МОЭК» 17.06.2015, протокол от 18.06.2015 № 1).

Управляющая организация

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2017	2018, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	-	-
Зарботная плата	-	-
Премии	-	-
Комиссионные	-	-
Иные виды вознаграждений	143 946,6	36 182, 2
ИТОГО	143 946,6	36 182, 2

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Оплата услуг за осуществление полномочий Единоличного исполнительного органа ПАО «МОЭК» осуществляется на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО "МОЭК" от 21.05.2015 № 2-02/1831.

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа управления	2017	2018, 3 мес.
Совет директоров	0	0
Управляющая компания	0	0

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:

В соответствии с Уставом эмитента контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией.

В соответствии с п. 28.2 Устава эмитента к компетенции Ревизионной комиссии Общества, кроме вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», относится:

1) Проверка и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;

2) Проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетом, а также по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций;

3) Проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в производственной и финансово-хозяйственной деятельности действующих норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества, а также выполнения решений Общего собрания акционеров Общества;

4) Проверка законности хозяйственных операций Общества, осуществляемых по заключенным от имени Общества договорам и сделкам;

5) Проверка кассы и имущества Общества, эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;

6) Проверка выполнения предписаний Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией;

7) Проверка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых Советом директоров, Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров Общества;

8) Подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчете о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Информация о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе: ***Комитет по аудиту совета директоров в Обществе не образован***

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях:

Такое подразделение отсутствует

Информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях:

11.04.2017 г. Советом директоров Общества принято решение создать Управление внутреннего аудита в целях повышения эффективности управления Обществом, совершенствования его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля. Положение об Управлении внутреннего аудита ПАО «МОЭК», определяющее задачи и функции Управления внутреннего аудита, находится на стадии разработки. По состоянию на 31.03.2018 Положение, определяющее задачи и функции Управления внутреннего аудита, не утверждено.

Политика эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля:

В Обществе внедрена Общая политика в области управления рисками (приказ ПАО «МОЭК» от 02.02.2018 №П-32/18).

Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

Решением Совета директоров ОАО «МОЭК» от 27.01.2011 (протокол от 28.01.2011 №16) утверждено Положение об инсайдерской информации ОАО «МОЭК».

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Ревизионная комиссия

ФИО: *Осин Никита Юрьевич*

Год рождения: *1986*

Образование: *высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2016	н.в.	ООО «МТЭР Санкт-Петербург»	Член Совета директоров
2016	н.в.	ООО «ТЭР-Сервис»	Член Совета директоров
2016	н.в.	ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	Член Совета директоров
2016	н.в.	ООО «ТСК Метрология»	Член Совета директоров
2016	2017	ООО «ОГК-Инвестпроект»	Член Совета директоров
2015	2018	ПАО «МТЭР»	Член Совета директоров
2015	2017	ЗАО ПК «Промконтроллер»	Ревизор
2015	н.в.	ООО «Межрегионэнергострой»	Член Совета директоров
2015	н.в.	ООО «АНТ-Сервис»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
2014	н.в.	ООО «Газпром энергохолдинг»	Заместитель директора по экономике и финансам - начальник управления, Директор по экономике и финансам
2014	2017	ПАО «ТГК-1»	Член Ревизионной комиссии
2013	н.в.	ПАО «МОЭК»	Член Ревизионной комиссии
2013	2016	ООО «Теплоэнергоремонт»	Ревизор
2013	2016	ООО «Спецавтотранс»	Ревизор
2013	2014	ЗАО «Межрегионэнергострой»	Член Совета директоров
2013	2014	ЗАО ПК «Промконтроллер»	Ревизор
2013	н.в.	АО «ВЛ Калининград» (до - 24.11.2015 - ЗАО «ВЛ Калининград»)	Член Совета директоров
2013	2014	ОАО «Газпром»	Заместитель начальника отдела маркетинга, начальник отдела маркетинга в электроэнергетике, Управление развития электроэнергетического

			сектора и маркетинга в электроэнергетике
2013	н.в.	ПАО «Центрэнергохолдинг»	Член Ревизионной комиссии

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Юзифович Александр Михайлович**

Год рождения: **1980**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	2014	ООО «Газпром энергохолдинг»	Главный специалист
2013	н.в.	ПАО «Мурманская ТЭЦ»	Член Совета директоров
2013	н.в.	ЗАО «ТеконГруп»	Ревизор
2013	2015	ОАО «МТЭР» (с 2015 ПАО «МТЭР»)	Член Ревизионной комиссии
2013	н.в.	ООО «МРЭС» (ООО "Межрегионэнергострой")	Член Ревизионной комиссии
2013	н.в.	ПАО «МОЭК»	Член Ревизионной комиссии
2014	н.в.	ПАО «ОГК-2»	Член Ревизионной комиссии
2014	н.в.	ООО «Газпром энергохолдинг»	Заместитель начальника управления казначейства
2014	2017	АО «ХТК»	Член Совета директоров
2014	н.в.	ООО «АНТ-Сервис»	Ревизор
2014	н.в.	АО «ТЕКОН-Инжиниринг» (7722284869)	Ревизор
2016	н.в.	ПАО «ТГК-1»	Член Ревизионной комиссии
2014	н.в.	ООО «ИТЦ»	Ревизор
2015	н.в.	ООО «НС ПГУ»	Ревизор
2016	н.в.	ООО «ТСК Метрология»	Ревизор
2016	н. в.	ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	Ревизор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Линовицкий Юрий Андреевич**

Год рождения: **1983**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	2013	ООО «Газпром энергохолдинг»	начальник Управления внутреннего аудита
2013	н. в.	ООО «Газпром Персонал»	Начальник Управления внутреннего аудита ООО "Газпром энергохолдинг" Проекта Внутренний аудит
2013	н. в.	ООО «Газпром энергохолдинг»	Член Ревизионной комиссии, Секретарь ревизионной комиссии
2013	н.в.	ПАО «ОГК-2»	Член Ревизионной комиссии, Секретарь ревизионной комиссии
2013	н.в.	ПАО «Центрэнергохолдинг»	Член Ревизионной комиссии, Секретарь ревизионной комиссии
2013	н.в.	ПАО «ТГК-1»	Член Ревизионной комиссии, Секретарь ревизионной комиссии
2013	н. в.	ПАО «МОЭК»	Член Ревизионной комиссии, Председатель ревизионной комиссии
2013	н. в.	ООО «ОГК-Инвестпроект»	Ревизор
2013	2015	ПАО «Мосэнерго»	Член Ревизионной комиссии
2014	н. в.	ООО «ГЭХ Инжиниринг»	Ревизор
2014	н. в.	ООО «ППТК»	Член Ревизионной комиссии, Председатель ревизионной комиссии
2014	2018	ПАО «МТЭР»	Член Ревизионной комиссии, Секретарь ревизионной комиссии, Председатель ревизионной комиссии
2015	н. в.	АО «Газпром энергоремонт»	Член Ревизионной комиссии, Председатель ревизионной

			комиссии
2015	н. в.	ЗАО «ЦРМЗ»	Ревизор
2015	2017	ООО «МТЭР ЦТС»	Член Ревизионной комиссии
2015	2017	ООО «ТЭР-Москва»	Член Ревизионной комиссии
2016	н. в.	ПАО «Мосэнерго»	Член Ревизионной комиссии, Секретарь ревизионной комиссии
2016	н. в.	ООО «ТЭР-Сервис»	Член Ревизионной комиссии
2016	н. в.	АО «МОЭК-Проект»	Ревизор
2016	2017	ООО «ТЭР-Новомичуринск»	Член Ревизионной комиссии
2016	2017	ООО «ПРО ГРЭС»	Член Ревизионной комиссии
2017	н. в.	ООО «МТЭР Санкт-Петербург»	Ревизор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Смирнов Михаил Владимирович**

Год рождения: **1982**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2016	2017	ООО «ТЭР-Москва»	Член Ревизионной комиссии
2016	2017	ОАО «Ремонт инженерных коммуникаций»	Член Ревизионной комиссии
2016	2017	ООО «ТЭР-Новомичуринск»	Член Ревизионной комиссии
2016	н.в.	ООО «ТЭР-Сервис»	Член Ревизионной комиссии
2016	2017	ООО «ПРО ГРЭС»	Член Ревизионной комиссии
2016	н.в.	ПАО «Центрэнергохолдинг»	Член Ревизионной комиссии
2013	н.в.	ПАО «МОЭК»	Член Ревизионной комиссии
2015	н.в.	ООО «МТЭР Холдинг»	Ревизор
2015	н.в.	АО «СПЕКТРУМ» (до 15.05.2017 - ЗАО «СПЕКТРУМ»)	Ревизор
2015	н.в.	АО «Газпром энергоремонт» (с 20.08.2015 по 20.10.2015 - АО «Межрегионэнергострой»)	Начальник отдела, Начальник управления по корпоративно-правовой работе (по совместительству)

2013	н.в.	ООО «Газпром энергохолдинг»	Заместитель начальника отдела, Начальник отдела
------	------	-----------------------------	---

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Паничева Эдит Феликсовна***

Год рождения: ***1967***

Образование: ***высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	2013	ООО «Газпром энергохолдинг»	Ведущий специалист отдела системных проверок ФХД Управления внутреннего аудита
2013	2014	ОАО «ТГК-1»	Ведущий специалист группы внутреннего контроля и оценки рисков Службы внутреннего аудита
2014	2016	ООО «СТД «Петрович»	Экономист-аналитик контрольно-ревизионного отдела
2016	н.в.	ООО «Газпром энергохолдинг»	Аудитор Управления внутреннего аудита
2017	н.в.	ПАО «МОЭК» (по 2015- ОАО «МОЭК»)	Член Ревизионной комиссии, Секретарь Ревизионной комиссии
2017	н.в.	АО «Газпром энергоремонт»	Член Ревизионной комиссии
2017	н.в.	ООО «МП-Проектстрой»	Ревизор
2017	н.в.	ООО «ТГК-Сервис»	Член Ревизионной комиссии
2017	2018	ПАО «МТЭР»	Член Ревизионной комиссии
2017	н.в.	ООО «Теплопроект»	Ревизор
2017	н.в.	ООО «Ремонтпроект»	Ревизор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало.

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Вознаграждения

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение соответствующего отчетного периода, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение соответствующего отчетного периода.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Ревизионная комиссия

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2017	2018, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	1 042,4	0
Заработная плата		
Премии		
Комиссионные		
Иные виды вознаграждений		
ИТОГО	1 042,4	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Выплата вознаграждений и компенсаций членам Ревизионной комиссии производится в соответствии с Положением о выплате членам Ревизионной комиссии ПАО «МОЭК» вознаграждений и компенсаций (утв. годовым общим собранием акционеров ОАО «МОЭК» 17.06.2015, протокол от 18.06.2015 № 1).

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа контроля(структурного подразделения)	2017	2018, 3 мес.
Ревизионная комиссия	0	0

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2017	2018, 3 мес.
-------------------------	------	--------------

Средняя численность работников, чел.	13 923	14 046
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	10 617 026,9	2 717 213,1
Выплаты социального характера работников за отчетный период	320 546,9	66 953,6

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: **14 710**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **7**

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **16 037**

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **27.04.2017**

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: **16 037**

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала

Категория акций: **обыкновенные**

Количество собственных акций, находящихся на балансе эмитента: **1 512 724**

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям

Категория акций: **обыкновенные**

Количество акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям: **21 747 678**

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Газпром энергохолдинг»**

Место нахождения: **197198, г. Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, д.16, корп.2 ЛИТ А, помещение 11.**

ИНН: **7703323030** / ОГРН: **1037739465004**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **88,126***

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **88,126***

***Доли указаны с учетом фактически размещенных дополнительных обыкновенных именных акций ПАО «МОЭК» в количестве 5 326 453 штук, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска I-01-55039-E-005D.**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

1.1. Полное фирменное наименование: **Публичное акционерное общество «Газпром»**

Сокращенное фирменное наименование: **ПАО «Газпром»**

Место нахождения: **Россия, Москва, Наметкина 16**

ИНН: **7736050003** / ОГРН: **1027700070518**

Вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу: **прямой контроль;**

Размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента, а также доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента %: **100**.

Размер доли такого лица в уставном капитале эмитента, а также доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента %: **0**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль: **участие в юридическом лице, являющегося участником (акционером) эмитента;**

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля: **право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента.**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **иные сведения отсутствуют.**

2. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МОЭК-Финанс»

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «МОЭК-Финанс»**

Место нахождения: **111141, Россия, Москва, Электродная, д. 4А**

ИНН: **7720597270** / ОГРН: **1077761679016**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **8,718***

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **8,718***

***Доли указаны с учетом фактически размещенных дополнительных обыкновенных именных акций ПАО «МОЭК» в количестве 5 326 453 штук, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-55039-Е-005D.**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

2.1. Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания»

Сокращенное фирменное наименование: **ПАО «МОЭК»**

Место нахождения: **119048, Россия, город Москва, Ефремова 10**

ИНН: **7720518494** / ОГРН: **1047796974092**

Вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу: **прямой контроль;**

Размер доли такого лица в уставном капитале участника (акционера) эмитента, а также доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента %: **100**.

Размер доли такого лица в уставном капитале эмитента, а также доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента %: **0,620 (собственные акции, находящиеся на балансе эмитента)**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль: **участие в юридическом лице, являющегося участником (акционером) эмитента;**

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля: **право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента.**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **иные сведения отсутствуют.**

3. Номинальный держатель

Информация о номинальном держателе:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация Акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО АО НРД**

Место нахождения: **105066 Россия, г. Москва, Спартаковская 12**

ИНН: **7702165310** / ОГРН: **1027739132563**

Телефон: **(495) 232-0273**

Факс: **(495) 956-0938**

Адрес электронной почты: **reginfo@nsd.ru**

Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг

Номер: **045-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФСФР России**

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **241 704 883**

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **0**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **иные сведения отсутствуют.**

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Федеральная собственность

Полное фирменное наименование: **Федеральное государственное унитарное предприятие «Информационное телеграфное агентство России (ИТАР-ТАСС)»**

Место нахождения: **г. Москва, Тверской бульвар, д. 10-12**

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: **0,0002**

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **27.04.2017**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «МОЭК-Финанс»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «МОЭК-Финанс»**

Место нахождения: **111141, Россия, Москва, Электродная, д. 4А**

ИНН: **7720597270** / ОГРН: **1077761679016**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **8.91**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **8.91**

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Газпром энергохолдинг»*

Место нахождения: *119526, Россия, г. Москва, проспект Вернадского, д. 101, корп. 3.*

ИНН: *7703323030* / ОГРН: *1037739465004*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *90.048*

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: *90.048*

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, по итогам последнего отчетного квартала.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Общее количество, шт.	Общий объем в денежном выражении
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность	3	1 155 534,07
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении		
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении	3	1 155 534,07

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена (размер) которой составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

К настоящему ежеквартальному отчету прилагается годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МОЭК» за 2017 год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.

К настоящему ежеквартальному отчету прилагается промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МОЭК» за отчетный период, состоящий из трех месяцев 2018 года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

К настоящему ежеквартальному отчету прилагается консолидированная финансовая отчетность группы МОЭК в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31.12.2017, подтвержденная аудиторским заключением.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Приказом Управляющего директора ПАО «МОЭК» от 16.02.2018 №П-64/18 утверждено и введено в действие Положение об учетной политике ПАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета с 2018 года.

ПОЛОЖЕНИЕ об учетной политике ПАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета с 2018 года

1. Введение

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, требованиями иных нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства Российской Федерации, а также требований к организации бухгалтерского учета, связанных со спецификой энергетического производства.

1.2. Настоящее Положение определяет учетную политику Публичного акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания» (далее - ПАО «МОЭК» или Общество) и распространяется на все его филиалы. Положение по Учетной политике обязательно для применения всеми работниками ПАО «МОЭК».

1.3. Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться все работники, деятельность которых связана с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

руководители и работники филиалов, служб, управлений, центров и отделов ПАО «МОЭК», отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;

работники Центральной бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности.

Иные организационно-распорядительные документы Общества не должны противоречить настоящему Положению.

Все приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются его неотъемлемой частью и обязательны для применения всеми филиалами ПАО «МОЭК».

1.4. Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в ПАО «МОЭК» и достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в Обществе - оперативной, бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической. Настоящее Положение обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности.

1.5. При формировании учетной политики учитывались следующие допущения:

имущественной обособленности - активы и обязательства ПАО «МОЭК» существуют обособленно от активов и обязательств собственников организации и активов и обязательств других

организаций;

непрерывности деятельности – ПАО «МОЭК» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

последовательности применения учетной политики - принятая в ПАО «МОЭК» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

временной определенности факторов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.6. Учетная политика ПАО «МОЭК» обеспечивает:

полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные ПАО «МОЭК» при формировании настоящего Положения, последовательно применяются с 01.01.2018.

2. Общие положения

Бухгалтерский учет в ПАО «МОЭК» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ (федеральные стандарты)) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

3. Организационные аспекты учетной политики

3.1. Общие сведения об ПАО «МОЭК»

3.1.1. Перечень обособленных структурных подразделений (филиалов) Общества, не имеющих самостоятельного баланса, указан в едином государственном реестре юридических лиц.

3.1.2. Филиалы действуют на основании Положений о филиалах. Филиалы наделены имуществом создавшего их Общества. Имущество Филиала образуется из имущества, закрепленного за ним Обществом, а также имущества, приобретенного при осуществлении им хозяйственной деятельности. Филиал не имеет отдельного баланса, а используемое им имущество учитывается на балансе Общества.

3.1.3. Бухгалтерский учет всех операций, которые осуществляют филиалы, ведет Центральная бухгалтерия ПАО «МОЭК».

3.2. Организация бухгалтерского учета

3.2.1. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется Центральной бухгалтерией Общества. Центральная бухгалтерия Общества возглавляется главным бухгалтером.

3.2.2. Центральная бухгалтерия осуществляет учет имущества, доходов и расходов, учет затрат, учет реализации продукции, работ, услуг, учет расчетов с дебиторами и кредиторами, налоговый учет ПАО «МОЭК».

3.2.3. Лимит по кассе устанавливается организационно-распорядительным документом Общества. Центральная бухгалтерия ведет отдельную кассовую книгу по осуществляемым кассовым операциям.

3.2.4. Состав и соподчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерских служб, выполняющих функции по первичному учету и обработке информации для ее дальнейшей регистрации в бухгалтерском учете устанавливаются в Положении о бухгалтерии.

3.2.5. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

В целях применения настоящего Положения под руководителем Общества понимается лицо, являющееся единоличным исполнительным органом ПАО «МОЭК», либо лицо, ответственное за ведение дел ПАО «МОЭК», либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа.

3.2.6. Руководитель Общества возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

3.2.7. Контроль над хозяйственными операциями в ПАО «МОЭК» и в его филиалах осуществляет внутренние и внешние аудиторы, а также в соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия.

3.2.8. Ответственность за создание и работу системы внутреннего контроля несет руководитель ПАО «МОЭК».

3.2.9. Структурные подразделения Общества в соответствии с закрепленными за ними функциями и поступающими к ним распоряжениями отвечают за факты хозяйственной жизни, являющиеся результатом работы конкретного подразделения Общества. Работник структурного подразделения Общества, ответственный за оформление факта хозяйственной жизни, должен обеспечить своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также несет ответственность за достоверность этих данных. Первичные учетные документы структурных подразделений Общества утверждаются, согласовываются и подписываются лицами, в обязанности которых это входит.

4. Технические аспекты учетной политики

4.1. Право подписи первичных документов

4.1.1. Документы, предназначенные для оформления хозяйственных операций с денежными средствами (банковские документы, кассовые документы, изменяющие финансовые обязательства Общества), подписываются руководителем Общества и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами, на которых оформлены банковские карточки с образцами подписей.

4.1.2. Право подписи первичных учетных документов устанавливается следующими документами:

- банковскими карточками;
- доверенностью на право подписи;
- приказом.

4.2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности

4.2.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет первичные учетные документы, разработанные Обществом с учетом статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Порядок оформления и подписания документов, которыми оформляются операции с денежными средствами регулируется Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19.06.2012 №383-П.

4.2.2. Формы первичных учетных документов разрабатываются Обществом и утверждаются отдельными организационно-распорядительными документами как формы для применения всеми филиалами Общества. Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество может использовать формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также формы, утвержденные отдельными нормативными актами государственных органов. Первичные учетные документы, формы которых не утверждены отдельными организационно-распорядительными документами Общества, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и подписанные руководителем, оформленные в рамках заключенных договоров, считаются утвержденными для отражения операций по данным договорам.

4.2.3. Создание первичных учетных документов, их передача для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в порядке и сроки, установленные графиком документооборота, который утверждается отдельным организационно-распорядительным документом Общества. Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются в ПАО «МОЭК» с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации.

4.2.4. Первичные учетные документы составляются в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

4.2.5. Первичный учетный документ принимается к учету, если он оформлен на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью и содержит обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4.2.6. Первичные учетные документы, оформленные в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отражаются в учетных регистрах в соответствии с

методологией бухгалтерского учета, установленной нормативными документами. Учетные регистры бухгалтерского учета являются единой основой всех видов отчетности (бухгалтерской, налоговой, финансовой, управленческой, статистической и т.п.), формируемой соответствующими службами Общества.

4.2.7. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в организации в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

4.2.8. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы Учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

4.2.9. Документы, подтверждающие размеры понесенного убытка, хранятся в течение 10 лет после последнего отчетного периода, в котором была уменьшена налоговая база на суммы ранее полученных убытков, но не менее сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела.

4.2.10. По истечении срока хранения производится уничтожение документов (или сдача их в соответствующий архив), оформляемое актом на уничтожение документов (или передачу).

4.2.11. В случае изъятия первичных учетных документов органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, инспекциями Федеральной налоговой службы на основании их постановлений с первичных документов снимаются копии с указанием основания и даты изъятия.

4.3. Места хранения первичной учетной документации

4.3.1. Подлинники первичных учетных документов по фактам хозяйственной жизни, созданные в филиалах, принимаются к учету и хранятся по месту нахождения Центральной бухгалтерии ПАО «МОЭК» и в установленных местах хранения.

4.3.2. Ежегодно по истечении срока, установленного графиком документооборота, первичные учетные документы сдаются на хранение в архив.

4.4. Форма бухгалтерского учета

4.4.1. Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с использованием компьютерной программы и применением регистров бухгалтерского учета. Факты хозяйственной жизни отражаются в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации. Регистры бухгалтерского учета формируются автоматически в формате, предусмотренном программным обеспечением.

4.4.2. Общество осуществляет бухгалтерский учет в Корпоративной информационной системе (КИС) ПАО «МОЭК».

4.4.3. Учет расчетов с персоналом по заработной плате в Обществе ведется с использованием модуля HR КИС ПАО «МОЭК».

4.4.4. Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководителем Общества по представлению главного бухгалтера. Регистры бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Регистры учета, при ведении учета автоматизированным способом, ежемесячно распечатываются и подписываются ответственными лицами, визируются главным бухгалтером или его заместителем.

4.4.5. Устанавливаются следующие формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, создаваемые в КИС ПАО «МОЭК»:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Акт сверки расчетов с контрагентами;
- Кассовые книги;
- Прочие отчеты.

4.4.6. Сводная оборотно - сальдовая ведомость хранится на машинном носителе и распечатывается по мере необходимости.

4.4.7. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

4.5. Порядок организации документооборота и технологии обработки учетной информации

4.5.1. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию другими отделами Общества, его филиалами. Сроки и объем представления бухгалтерской

отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы устанавливаются действующим законодательством.

4.6. Оценка объектов бухгалтерского учета

4.6.1. Бухгалтерский учет объектов бухгалтерского учета ведется в валюте Российской Федерации и ведется в рублях с копейками, без округления.

4.6.2. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в валюту Российской Федерации (рубли) в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н, при этом в бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости объектов бухгалтерского учета как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот объект бухгалтерского учета выражен.

4.7. Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств

4.7.1. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, активы и обязательства подлежат инвентаризации.

4.7.2. Инвентаризация имущества и обязательств Общества осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. Результаты инвентаризации оформляются формами, утвержденными Обществом.

4.7.3. Ежегодная плановая инвентаризация имущества и обязательств проводится в полном объеме перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением инвентаризации, которые проводятся:

инвентаризация основных средств - один раз в 3 года;

инвентаризация библиотечных фондов – один раз в 5 лет;

инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в Филиале №11 «Горэнергосбыт» проводится ежеквартально.

4.7.4. Проведение инвентаризации обязательно:

при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

при смене материально-ответственных лиц;

при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций;

при реорганизации или ликвидации.

4.7.5. Сроки проведения инвентаризации дополнительно устанавливаются приказами Общества. Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) может уточняться руководством Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

4.7.6. Для организации, координации и контроля проведения инвентаризаций в Обществе создаются:

постоянно действующая центральная инвентаризационная комиссия;

постоянно действующая центральная рабочая инвентаризационная комиссия филиала.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств филиалов и АУ Общества создаются рабочие инвентаризационные комиссии филиалов и АУ.

Постоянно действующая центральная инвентаризационная комиссия создается в АУ Общества на основании приказа Общества. Постоянно действующая центральная рабочая инвентаризационная комиссия филиала создается на основании приказа филиала. Рабочая инвентаризационная комиссия создается непосредственно перед проведением инвентаризации на основании приказа Общества (рабочие инвентаризационные комиссии филиалов – на основании приказа филиала).

4.7.7. Приказ о проведении инвентаризации оформляется в соответствии с Инструкцией по организации документационного обеспечения управления в ПАО «МОЭК».

4.7.8. Инвентаризация линий теплотрасс, имущества котельных и станций, других основных средств проводится на месте филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов, в том числе по договорам аренды по местам эксплуатации и материально - ответственными лицами по форме, утвержденной организационно-распорядительным Обществом.

4.7.9. Внезапная ревизия кассы проводится ежеквартально с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе.

4.7.10. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на счет прочих доходов и расходов Общества;

недостачи материальных ценностей в пределах норм естественной убыли относятся на общехозяйственные расходы Общества.

4.7.11. По недостачам сверх норм естественной убыли принимаются меры по установлению виновных лиц и взысканию с последних стоимости недостающих материальных ценностей. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, убытки от недостачи или порчи имущества относятся на счет 9120080400 «Списание недостач материальных ценностей».

4.7.12. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

4.8. Порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей

4.8.1. Бухгалтерская отчетность составляется Центральной бухгалтерией ПАО «МОЭК» в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, положениями приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н. Бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние имущества, обязательств Общества, его доходов и расходов, ПАО «МОЭК» предоставляет заинтересованным пользователям на бумажных носителях.

4.8.2. Бухгалтерская отчетность ПАО «МОЭК» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

4.8.3. Бухгалтерская отчетность формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

4.8.4. Бухгалтерская отчетность ПАО «МОЭК» составляется в тысячах рублей.

4.8.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем Общества (уполномоченным лицом).

4.8.6. Годовая бухгалтерская отчетность ПАО «МОЭК» рассматривается и утверждается общим собранием акционеров.

4.8.7. Бухгалтерская отчетность ПАО «МОЭК» представляется в сроки и по адресам, установленным законодательством Российской Федерации.

4.8.8. ПАО «МОЭК» составляет сводную бухгалтерскую (финансовую) отчетность для подготовки сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Газпром» в сроки, установленные ПАО «Газпром».

4.9. Формы бухгалтерской отчетности

4.9.1. ПАО «МОЭК» использует типовые формы бухгалтерской отчетности, рекомендованные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с учетом дополнительных показателей, вводимых ПАО «Газпром».

4.9.2. Общество может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономически важных решений.

4.10. Рабочий план счетов и регистры бухгалтерского учета

4.10.1. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, который утверждается организационно-распорядительным документом Общества. Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в Обществе. Рабочий план счетов ПАО «МОЭК» составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

4.10.2. В рабочий План счетов бухгалтерского учета ПАО «МОЭК» в течение года могут вноситься изменения и дополнения в связи с возникновением новых видов деятельности и хозяйственных операций, а также в связи с разработкой новых методов учета.

4.11. Изменение учетной политики

4.11.1. Изменения в учетную политику могут вноситься в следующих случаях:

при изменении законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

в случае разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета;

при существенном изменении условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

4.11.2. Не считается изменением учетной политики:

утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества; применение какого-либо положения к статьям, ранее считавшимся незначительными.

4.11.3. При реклассификации статей отчетности, то есть их перегруппировке или исключении, вся ранее выпущенная отчетность пересматривается в соответствии с новой презентацией. В данном случае действует принцип сопоставимости отчетных данных текущего и прошлого периодов. Указанные корректировки отражаются лишь в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи в бухгалтерском учете не производятся.

4.11.4. В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за несколько лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

5. Методические аспекты учетной политики

5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

5.1.2. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

5.1.3. С учетом требований предыдущего пункта в составе нематериальных активов ПАО «МОЭК» учитываются:

произведения науки, литературы и искусства;

программы для электронных вычислительных машин;

изобретения;

полезные модели;

селекционные достижения;

секреты производства (ноу-хау);

товарные знаки и знаки обслуживания;

деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

5.1.4. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

5.1.5. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

5.1.6. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

5.1.7. Расходами на приобретение или создание нематериального актива являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением, созданием нематериального актива;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен, создан нематериальный актив;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением, созданием нематериального актива;

суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды;

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением или созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

5.1.8. Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами;

расходы по полученным займам и кредитам за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

5.1.9. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

5.1.10. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Для определения текущей рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

5.1.11. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

5.1.12. Если в отношении нематериальных активов, указанных в пунктах 5.1.9-5.1.11 настоящего Положения, возникают расходы, предусмотренные пунктом 5.1.7, то такие расходы также включаются в фактическую (первоначальную) стоимость.

5.1.13. Оценка нематериального актива, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

5.1.14. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

5.1.15. Переоценка групп однородных нематериальных активов производится в порядке, установленном действующим законодательством РФ. Результаты переоценки отражаются в бухгалтерском учете ПАО «МОЭК» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

5.1.16. ПАО «МОЭК» не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

5.1.17. В ПАО «МОЭК» применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

5.1.18. Срок полезного использования нематериального актива определяется при принятии объекта к учету специально созданной комиссией, отражается в акте приемки нематериальных активов, который утверждается Руководителем ПАО «МОЭК». Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

5.1.19. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

5.1.20. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

5.1.21. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению, о чем специально созданной комиссией составляется акт произвольной формы. На основании акта комиссии издается приказ Общества, который служит основанием для внесения корректировок в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Существенным считается изменение срока использования нематериального актива не менее, чем на 24 месяца.

5.1.22. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов срок полезного использования данного нематериального актива определяется специально созданной комиссией. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

5.1.23. ПАО «МОЭК» определяет ежемесячную сумму амортизационных отчислений по нематериальным активам линейным способом.

5.1.24. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

5.1.25. Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

5.1.26. Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).

5.1.27. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 501000000 «Амортизация прав на объекты интеллектуальной собственности» и 502000000 «Амортизация прочих нематериальных активов».

5.1.28. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

5.1.29. Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).

5.1.30. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

5.1.31. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей,

исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

5.1.32. Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

5.1.33. Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

5.1.34. Отрицательная деловая репутация рассматривается как скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

5.1.35. Приобретенная положительная деловая репутация амортизируется по методу уменьшения первоначальной стоимости.

5.1.36. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

5.1.37. Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

5.1.38. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

5.1.39. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

5.1.40. Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

5.2. Основные средства

Порядок отнесения объектов к основным средствам

5.2.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01 «Учет основных средств»), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

5.2.2. Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

5.2.3. В соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Дополнительным условием признания актива в составе основных средств (с учетом абз.4 п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств») выступает его стоимостная оценка: первоначальная стоимость актива должна превышать 40 000 рублей.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, стоимостью

40 000 рублей и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

5.2.4. В составе основных средств учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда стоимостью более 40 000 рублей и сроком эксплуатации более 1 года.

5.2.5. В случае если по окончании договора аренды (лизинга) заключается договор купли-продажи (а также в случае включения в общую сумму договора лизинга, наряду с лизинговыми платежами, выкупной цены предмета лизинга), при переходе, в соответствии с договором, объекта на баланс лизингополучателя, выкупная стоимость будет увеличивать первоначальную стоимость объекта основных средств. При этом в учете делаются следующие записи:

Дт 01* Кт 02* - отражена операция по постановке объекта в составе собственных основных средств, в оценке уплаченных по сроку, согласно договору, лизинговых платежей;

Дт 08* Кт 76* - отражена сумма произведенных платежей (в соответствии с договором лизинга, либо с дополнительным соглашением) в размере выкупной цены (включая часть лизинговых платежей, в случае досрочного выкупа объекта);

Дт 01* Кт 08* - отражается увеличение стоимости объекта лизинга в размере его выкупной цены.

С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, выкупная стоимость будет переноситься на затраты Общества в форме амортизации.

5.2.6. В случае если в договоре аренды имущества, предусматривающем переход в последующем права собственности на это имущество к арендатору, предусмотрен зачет ранее выплаченной арендной платы в выкупную цену, то при переходе объекта в собственность арендатора по истечении срока аренды (или до его истечения при досрочном выкупе), данное имущество учитывается в учете арендатора по выкупной цене, которая состоит из уплаченных арендных платежей и разницы, сформированной из выкупной цены за вычетом уплаченных арендных платежей и отражается в соответствии с порядком установленным п.5.2.5. настоящего Положения.

5.2.7. В случае если Общество является заказчиком по соглашениям о компенсации потерь, возникающих в связи с уничтожением имущества третьего лица, сумма компенсации увеличивает стоимость собственного объекта капитальных вложений в момент ликвидации (уничтожения) имущества третьего лица. Указанная операция отражается следующими проводками: Дт 08* Кт76*.

При этом если компенсация потерь третьего лица производится путем передачи в собственность третьего лица восстановленного за счет Общества нового имущества, в учете Общества отдельно формируется стоимость объекта капитальных вложений на счете 08*, которая впоследствии передается третьему лицу и отражается в учете проводками: Дт 9120* Кт 08, Дт76* Кт9110*.

В случае если в результате работ стоимость восстанавливаемого объекта окажется не равной размеру компенсации, предусмотренному соглашением, сторонами заключается дополнительное соглашение, в котором уточняется сумма компенсации, при этом в учете производится корректировка суммы компенсации, которая формирует стоимость собственного объекта.

Инвентарный объект основных средств

5.2.8. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов представляет собой несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

5.2.9. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

5.2.10. Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.

5.2.11. В ПАО «МОЭК» при присвоении инвентарных номеров применяется сквозная нумерация с использованием префиксов принадлежности к определенному филиалу. Система префиксов к инвентарным номерам формируется программным обеспечением.

5.2.12. Каждый компонент приобретаемой Обществом электронно-вычислительной техники

(системный блок, принтер, модемы, сервер, монитор, сканер и т.п.) является отдельным инвентарным объектом.

5.2.13. Сетевое оборудование (за исключением сетевых плат, установленных в системный блок) включается в состав инвентарного объекта – «сеть компьютерная».

5.2.14. Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитываются арендатором в составе основных средств как отдельный инвентарный объект, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.

5.2.15. Объект основных средств, являющийся общей собственностью ПАО «МОЭК» и другой (-их) организации (-ий), отражается Обществом в составе основных средств соразмерно его доле в общей собственности.

5.2.16. Учет основных средств ведется по группам однородных объектов:

здания;

сооружения и передаточные устройства (кроме тепловых сетей);

тепловые сети;

машины и оборудование;

транспортные средства;

производственный и хозяйственный инвентарь;

многолетние насаждения;

земельные участки и объекты природопользования;

другие виды ОС.

Основные средства, не относящиеся по своим функциональным качествам к перечисленным видам основных средств, относятся к виду «другие виды ОС». Также к другим видам основных средств относятся капитальные вложения в арендованные основные средства, учитываемые на балансе арендатора в пределах срока договора аренды.

5.2.17. Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерией с использованием инвентарных карточек учета объекта основных средств. Инвентарные карточки ведутся в электронном виде и распечатываются на бумажном носителе по мере необходимости.

5.2.18. Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании первичных учетных документов, перечень которых приведен в Регламенте по вводу в эксплуатацию, определению сроков полезного использования и выбытию (списанию) объектов основных средств ПАО «МОЭК», утвержденном отдельным организационно-распорядительным документом Общества (далее – Регламент по учету ОС).

5.2.19. Принятие к учету объектов основных средств, поступающих в ходе реорганизации, осуществляется на основании передаточного акта.

5.2.20. Ввод в эксплуатацию основных средств в результате приобретения, создания, реконструкции, технического перевооружения отражается в бухгалтерском учете в соответствии с порядком, установленным Регламентом по учету ОС.

5.2.21. Объекты основных средств, относящиеся к теплоэнергетическому оборудованию, включаются в состав следующих технологических комплексов

источник теплоснабжения (ИТ);

тепловые сети (ТС);

тепловой пункт (ТП);

автоматизированная информационно-измерительная система коммерческого учета электрической энергии (АИИСКУЭ);

источник электроснабжения (ИЭ);

узел учета тепловой энергии и горячей воды, установленный в жилых домах и на объектах социальной сферы (УУТЭИГВ);

автоматизированные системы коммерческого учета производства и распределение энергоресурсов (АСКУЭПР);

автоматизированная система сбора данных (АССД).

5.2.22. Изменения и дополнения в состав технологических комплексов вносятся по согласованию с Главным инженером ПАО «МОЭК». Принятие к учету объектов основных средств разного типа, принадлежащих к разным амортизационным группам, но относящихся к одному технологическому комплексу и принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно, оформляется в соответствии с порядком, установленным Регламентом по учету ОС.

5.2.23. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, указанных в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

5.2.24. Объекты недвижимости, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств до 01.01.2014, документы по которым не поданы на государственную регистрацию, выделяются в учете по отдельному полю основной записи объекта основного средства.

5.2.25. Акт приема-передачи основных средств утверждает руководитель того филиала, который осуществляет приемку данного объекта основных средств.

5.2.26. Одним актом приема-передачи основных средств может оформляться принятие к бухгалтерскому учету однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно.

5.2.27. Акт приема-передачи основных средств, утвержденный руководителем филиала, передается в бухгалтерскую службу в соответствии с Графиком документооборота. Техническая документация, относящаяся к конкретному инвентарному объекту, передается по месту учета объекта с соответствующей отметкой в инвентарной карточке.

5.2.28. Машины и оборудование, не требующие монтажа, а также машины и оборудование, требующие монтажа, но предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем филиала акта приемки-передачи основных средств.

Оценка основных средств

5.2.29. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

5.2.30. Первоначальной стоимостью основных средств признаются суммы фактических затрат ПАО «МОЭК» на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

затраты по полученным займам и кредитам непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

5.2.31. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

5.2.32. Инвестиционным активом Общество признает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 50 млн. руб.). Указанные показатели определяются на основании данных утвержденной инвестиционной программы и сметной документации (только в случае если сметная документация разработана в рамках ПИР). Затраты на реконструкцию, модернизацию действующих основных средств (ранее сданных в эксплуатацию и учтенных на счете 01*) не признаются инвестиционным активом.

5.2.33. В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

5.2.34. В случае если определить сумму займов (кредитов), израсходованных на сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, достоверно невозможно, то капитализируемая сумма затрат по займам общего назначения определяется исходя из суммы средств, расходуемых на данный актив, и ставки процента капитализации (при этом из расчета исключаются проценты по всем целевым займам) определяемой следующим образом:

$$\begin{array}{rcccl} \text{Ставка процента} & & & & \text{Сумма процентных расходов} \\ \text{капитализации} & = & \text{Сумма всех процентных} & - & \text{по целевым займам за} \\ & & \text{расходов за период} & & \text{отчетный период} \\ & & \text{Средняя сумма всех} & - & \text{Средняя сумма целевых} \\ & & \text{привлеченных средств за} & & \text{привлеченных средств за} \\ & & \text{отчетный период} & & \text{отчетный период} \end{array}$$

Сумма средств, расходуемая на инвестиционный актив, признается равной средней балансовой стоимости инвестиционных активов в течение отчетного периода, включая ранее капитализированные затраты по займам.

Процентные затраты, подлежащие капитализации, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива путем распределения между объектами пропорционально их стоимости в общей стоимости инвестиционных активов на последнюю дату отчетного месяца. Капитализированная сумма не может превышать фактических процентных затрат.

Расчет средней суммы привлеченных средств производится ежемесячно, нарастающим итогом с начала отчетного года.

5.2.35. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основного средства прекращается с момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

5.2.36. Расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, возникающие после принятия к учету объекта основных средств, учитываются в составе:

- общехозяйственных расходов для объектов производственного назначения;
- прочих расходов для объектов непромышленного назначения.

5.2.37. Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств затраты на содержание служб снабжения, общехозяйственные и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

5.2.38. При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

5.2.39. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением объекта. Подтверждением рыночной цены является заключение независимой оценочной организации.

5.2.40. При выявлении излишков при инвентаризации основных средств неучтенные объекты принимаются к учету по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом учета прочих доходов. Оценка основных средств, выявленных при инвентаризации, определяется на основании заключения независимой оценочной организации или производится филиалами самостоятельно. Для оценки излишков имущества приказом филиала создаются комиссии из числа работников производственных, экономических служб, бухгалтерии и т.д. Комиссии по оценке производят осмотр имущества, определяют его текущую рыночную стоимость с учетом износа и срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

5.2.41. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны ПАО «МОЭК». Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ПАО «МОЭК» обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

5.2.42. В случае поступления объектов основных средств от третьих лиц в качестве компенсации потерь от ликвидации имущества ПАО «МОЭК», оценка вновь поступившего имущества производится на основании отчета независимой оценочной организацией.

5.2.43. Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств, производится в исключительных случаях по разрешению руководителя Общества при согласовании главного инженера, если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании письма руководителя филиала о необходимости разукрупнения (разделения) объекта основного средства. При этом оформляется акт о разукрупнении (разделении) объекта основных средств по форме, приведенной в Альбоме форм первичной учетной документации ПАО «МОЭК», информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основного средства.

В бухгалтерский учет вносятся корректировки на дату утверждения акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств, выделенным объектам присваиваются новые инвентарные номера, позволяющие соотнести выделенные объекты с разукрупняемым объектом, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования выделенного

объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов. Первоначальная стоимость выделенных объектов определяется на основании первичных учетных документов на приобретение (создание) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, ранее начисленная амортизация соотносится пропорционально распределенной первоначальной стоимости. Если первоначальная стоимость нового выделенного объекта меньше 40 тыс. руб., данный объект продолжает амортизироваться в течение оставшегося срока полезного использования. По выделенным объектам оформляются новые инвентарные карточки учета основных средств (унифицированная форма № ОС-6).

Разукрупнение (разделение) инвентарного объекта основных средств, не влияющее на финансовое положение организации, финансовый результат ее деятельности и (или) движение денежных средств, на синтетических счетах бухгалтерского учета не отражается (формируются проводки внутри счета 01* по аналитике).

Изменение стоимости основных средств

5.2.44. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

5.2.45. Основанием для отнесения восстановительных работ к реконструкции и модернизации является заключение технических служб Общества.

5.2.46. Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств, либо учитываются на счете основных средств обособленно и в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат. Стоимость работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта по окончании работ заносится в инвентарную карточку учета объекта основных средств.

5.2.47. ПАО «МОЭК» не проводит переоценку групп объектов основных средств

Порядок начисления амортизации

5.2.48. Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

5.2.49. Срок полезного использования объекта основных средств определяется специально созданной комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно – правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

При определении срока полезного использования комиссия руководствуется Классификатором типовых объектов основных средств (приложение к Регламенту по учету ОС).

5.2.50. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Новый срок полезного использования должен быть указан в поле «Заключение комиссии» акта о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

5.2.51. Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется комиссией в соответствии с п. 5.2.47. данного Положения и указывается в Акте о приеме – передаче объектов основных средств. В случае принятия к учету объекта основных средств от предыдущего собственника филиал вправе, на основании заключения комиссии филиала, присваивать код ОКОФ, установленный Классификатором типовых объектов основных средств (приложение к Регламенту по учету ОС).

5.2.52. Срок полезного использования предметов специальной одежды, которые включены в состав основных средств, определяется, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н.

5.2.53. Срок полезного использования объектов основных средств является оценочным значением, изменение которого возможно в случае появления новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и

обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение срока полезного использования фиксируется актом произвольной формы, составленным специально созданной комиссией. На основании акта комиссии издается приказ Общества, который служит основанием для внесения корректировок в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

5.2.54. Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала организации, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

5.2.55. Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

5.2.56. По объектам жилищного фонда, которые используются Обществом для извлечения дохода и учитываются на счете доходных вложений в имущество, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

5.2.57. Объекты внешнего благоустройства, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», стоимостью более 40 000 рублей, амортизируются в общеустановленном порядке.

5.2.58. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо его списания или прочего выбытия.

5.2.59. Начисление амортизации приостанавливается на основании приказа филиала:

в случае нахождения объектов основных средств на реконструкции и модернизации (по решению руководителя) сроком более 12 месяцев;

при переводе объектов основных средств по решению руководителя Общества на консервацию с продолжительностью, более трех месяцев.

5.2.60. Объекты основных средств, хранящиеся на складе и не участвующие временно в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) учитываются как основные средства в запасе. Начисление амортизации по данным объектам для целей бухгалтерского учета не прекращается.

5.2.61. Не прекращается начисление амортизации при переводе основных средств на консервацию сроком до трех месяцев, а также в период восстановления объекта продолжительностью менее двенадцати месяцев.

5.2.62. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта основных средств на консервацию на срок более трех месяцев, и возобновляется с первого числа месяца, следующего за месяцем расконсервации объекта основных средств.

5.2.63. Начисление амортизации по основным средствам, полученным в результате реорганизации, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена государственная регистрация организации.

5.2.64. Во исполнение требований статьи 223 Трудового кодекса РФ в соответствии с требованиями охраны труда ПАО «МОЭК» оборудует в структурных подразделениях санитарно-бытовые помещения, помещения для приема пищи, помещения для оказания медицинской помощи, комнаты для отдыха в рабочее время, создает санитарные посты с аптечками, укомплектованными набором лекарственных средств и препаратов для оказания первой медицинской помощи. Амортизация по этим основным средствам в бухгалтерском учете относится на те счета учета затрат, на которых учитываются расходы по содержанию структурного подразделения для которого приобретены указанные основные средства.

5.2.65. По объектам основных средств, переданным или полученным в аренду, амортизация начисляется арендодателем.

5.2.66. До момента передачи арендодателю неотделимых улучшений, учитываемых в составе основных средств, амортизацию по ним начисляет арендатор. Срок полезного использования устанавливается арендатором в соответствии с п.5.2.46, 5.2.47 настоящего Положения.

5.2.67. Начисление амортизации по объектам основных средств, переданным (полученным) в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с договором лизинга.

5.2.68. По окончании процесса восстановления объектов основных средств путем достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования. Оставшийся срок полезного использования определяется как разница между первоначальным сроком полезного использования, установленным при принятии объекта к учету в качестве основного средства или пересмотренным в результате проведения процесса восстановления объектов основных средств, и фактическим сроком использования объектов основных средств. Для

отдельных объектов основных средств, подлежащих переаттестации уполномоченной технической комиссией, срок полезного использования устанавливается комиссией.

Расходы на ремонт основных средств

5.2.69. Расходы на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) включаются ПАО «МОЭК» в расходы в сумме фактических затрат того отчетного периода, в котором они были произведены.

5.2.70. Основанием для отнесения понесенных расходов к ремонтным работам или работам, связанным с достройкой, дооборудованием, реконструкцией, модернизацией, является техническая политика общества, утвержденная отдельным распорядительным документом Общества.

5.2.71. Ремонт основных средств проводится в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой Обществом с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. Системой планово-предупредительных ремонтов Общества предусматривается обслуживание основных средств, текущий, средний и капитальный ремонт.

5.2.72. Основанием для определения видов ремонта являются соответствующие документы, разработанные техническими службами Общества в рамках системы планово-предупредительных ремонтов.

5.2.73. Расходы на технический осмотр и уход, затраты по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии включаются в затраты на обслуживание производственного процесса.

5.2.74. Расходы на ремонт основных средств, отражаются в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска расхода материальных ценностей, начисления оплаты труда, стоимости работ, выполненных подрядчиками по капитальному и другим видам ремонта, и других расходов.

5.2.75. Ремонтный фонд не формируется.

Забалансовый учет основных средств

5.2.76. По объектам основных средств, полученным в аренду, учет осуществляется на забалансовом счете Z001010000 «ЗБЛ/Основные средства в аренде» по стоимости, указанной в договоре аренды по каждому объекту основных средств. В случае отсутствия договорной стоимости основных средств, к учету принимается первоначальная стоимость основных средств, указанная в акте приема-передачи, который является неотъемлемой частью договора аренды.

Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств, взятых в аренду, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты или иной доступной информации (например, данные по остаточной стоимости арендованного имущества). Такие данные должны быть подтверждены документально. Земельные участки, взятые в аренду, отражаются на забалансовом счете по кадастровой стоимости земельного участка.

Указанное положение не применяется в отношении имущества, полученного в лизинг.

5.2.77. Забалансовый учет имущества, полученного в лизинг, ведется на счете Z001020000 «ЗБЛ/Основные средства в лизинге» обособленно в разрезе договоров лизинга и материально-ответственных лиц, за которыми закреплено данное имущество. Забалансовый учет имущества, полученного в лизинг, ведется в оценке указанной в договоре лизинга и в акте приема-передачи предмета лизинга с учетом НДС.

5.2.78. Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью лизингового имущества каждому инвентарному объекту лизингового имущества при принятии к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер лизингодателя с указанием префикса (буква «Л»). В случае, когда лизинговое имущество передается без указания инвентарного номера, структурные подразделения ПАО «МОЭК» при присвоении инвентарных номеров применяют сквозную нумерацию с использованием префикса (буква «Л»).

5.2.79. Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью арендованного имущества каждому инвентарному объекту при принятии к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер с указанием префикса (буква «А»).

5.2.80. Перемещение основных средств, полученных в аренду или лизинг, между филиалами ПАО «МОЭК» оформляется актами приема-передачи по форме, утвержденной в Обществе. Перемещение основных средств, полученных в аренду или лизинг, между филиалами отражается через изменение контривовки МВП в карточке учета основного средства.

5.2.81. Бесхозяйные теплоэнергетические объекты, переданные Обществу по актам эксплуатационной ответственности (иные теплоэнергетические объекты, принятые Обществом в эксплуатационную ответственность по распорядительным документам Департамента имущества г. Москвы), учитываются на забалансовом учете по текущей рыночной стоимости, которая определяется на основании текущей стоимости аналогичных объектов основных средств с учетом накопленного износа. При этом рыночная стоимость должна быть подтверждена документально (Акт об оценке рыночной стоимости, составленный в произвольной форме).

Выбытие основных средств

5.2.82. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания объектов основных средств в бухгалтерском учете отражаются в качестве прочих доходов и расходов.

5.2.83. Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях отражаются в составе прочих расходов.

5.2.84. Операции, связанные с отчуждением или иным выбытием недвижимого имущества, осуществляются после согласования с руководителем ПАО «МОЭК».

5.2.85. Списание и частичная ликвидация основного средства отражается в бухгалтерском учете после согласования Центральной комиссией по вводу в эксплуатацию и списанию основных средств, в соответствии с протоколом заседания и оформленного акта о списании основного средства по форме ОС-4, ОС-4а, ОС-4б. Составленный акт о списании утверждается директором филиала и передается в бухгалтерию, на основании которого, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии или частичной ликвидации основного средства.

5.2.86. Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение пяти лет.

5.2.87. Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также материалы приходятся по цене возможной реализации, а непригодные детали и материалы приходятся как вторичное сырье (лом или утиль) с использованием акта об оприходовании металлолома, ТМЦ.

5.2.88. В случае если по условиям договора аренды арендодатель возмещает арендатору стоимость отделимых (неотделимых) улучшений, арендатор рассматривает эту операцию как реализацию объекта основных средств или капитальных вложений (в зависимости от момента передачи улучшений).

5.2.89. В случае если по условиям договора аренды арендодатель не возмещает арендатору стоимость неотделимых улучшений, арендатор рассматривает эту операцию как безвозмездную передачу собственного основного средства или капитальных вложений (в зависимости от момента передачи улучшений).

5.2.90. Порядок передачи и документального оформления передачи неотделимых улучшений установлен Регламентом по учету ОС и иными внутренними распорядительными документами Общества.

5.2.91. Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

5.3. Учет оборудования к установке

5.3.1. Учет оборудования к установке осуществляется в соответствии с:

Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Минфином России от 30.12.1993 № 160;

Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

5.3.2. Оборудование к установке принимается ПАО «МОЭК» к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады Общества (без процентов по займам и кредитам).

5.3.3. Оценка оборудования к установке, стоимость которого при приобретении (импорте) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания расходов по приобретению данного оборудования.

5.3.4. Оборудование, сданное в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

5.3.5. Запланированные транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением оборудования, предварительно учитываются на счете 1570000000 «ПМПС-Оборудование к установке». Незапланированные транспортно-заготовительные расходы связанные с приобретением оборудования, сразу относятся на счета 0701010000 «Оборудование к установке» и 0701020000 «Оборудование к установке в пути».

5.3.6. При оприходовании оборудования стоимость запланированных транспортно-заготовительных расходов, связанных с его приобретением, списывается с кредита счета 1570000000 «ПМПС-Оборудование к установке» в дебет счетов 0701010000 «Оборудование к установке» и 0701020000 «Оборудование к установке в пути» и включается в стоимость каждой единицы оборудования пропорционально общей стоимости этой единицы оборудования. Остаток по счету 1570000000 «ПМПС-Оборудование к установке», возникший в конце отчетного периода в связи с округлением, списывается в состав прочих расходов.

5.4. Учет капитальных вложений

5.4.1. Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с: Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Минфином России 30.12.1993 № 160;

Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

5.4.2. В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты, связанные с: осуществлением капитального строительства в форме нового строительства; реконструкцией, модернизацией, расширением и техническим перевооружением действующих объектов основных средств. Перечень таких работ определяется техническими службами Общества в соответствии с отраслевыми нормативными актами;

приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;

приобретением земельных участков и объектов природопользования;

приобретением и созданием активов нематериального характера;

другими расходами капитального характера.

5.4.3. Учет капитальных вложений ведется пообъектно по элементам затрат и способам строительства.

5.4.4. Учет капитальных вложений в неотделимые улучшения по договорам аренды ведется пообъектно по элементам затрат и способам строительства, к которым относятся данные неотделимые улучшения.

5.4.5. Вложения во внеоборотные активы, осуществленные в ходе строительного-монтажных работ, выполненных для ПАО «МОЭК» сторонними подрядными организациями, отражаются в учете ПАО «МОЭК» по мере выполнения на основании актов о приемке выполненных работ формы № КС-2 и справок о стоимости выполненных работ формы № КС-3.

5.4.6. Принятие к учету проектных работ осуществляется по мере их выполнения на основании актов сдачи-приемки проектной продукции и справки – расчет по распределению стоимости выполненных проектных работ, которая оформляется в случае, если выполненный подрядчиком проект относится к нескольким объектам строительства.

5.4.7. Расходы на строительные работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально стоимости капитальных вложений, произведенных в данном месяце по каждому объекту, или по данным справки-расчета по распределению стоимости.

5.4.8. Затраты структурных подразделений Общества, непосредственно участвующих в строительстве, реконструкции, модернизации объектов капитального строительства, один раз в 4 (четыре) месяца включаются в стоимость данных объектов (по которым в отчетном квартале было выполнение строительного-монтажных и проектно- изыскательских работ) пропорционально сальдо 08* счета по данным объектам к общему итогу.

5.4.9. В случае если первоначальная стоимость оборудования, приобретенного в целях создания собственных основных средств после проведения монтажа и работ по доведению его до состояния, пригодного к использованию составит не более 40 000 руб., указанное оборудование в соответствии с п. 5.2.3. настоящего Положения признается объектом МПЗ и списывается со счетов учета вложений во внеоборотные активы в дебет счетов учета материально-производственных запасов.

5.4.10. Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

5.4.11. В случае долевого участия Общества в строительстве объект принимается к учету по окончании строительства и его приемки госкомиссией по соглашению о распределении долей.

5.4.12. Объект незавершенного капитального строительства, работы на котором прекращены, может быть переведен на консервацию на основании приказа ПАО «МОЭК». При переводе незаконченного строительством объекта на консервацию проводится внеочередная инвентаризация.

5.4.13. Возобновление работ на объекте незавершенного капитального строительства, переведенном на консервацию, осуществляется на основании приказа ПАО «МОЭК» о прекращении режима консервации и возобновления работ.

5.4.14. Передача объектов незавершенных капитальных вложений (незавершенного строительства) между филиалами Общества оформляется Актом приема – передачи объектов капитальных вложений с приложением копий подтверждающих первичных документов и расчетов. Передача объектов незавершенных капитальных вложений (незавершенного строительства) сторонним контрагентам оформляется Актом приема – передачи объектов капитальных вложений сторонним контрагентам.

5.4.15. Под нефункциональными капитальными вложениями Обществом признаются объекты капитальных вложений и приобретенное для них оборудование, которые не предполагается вводить в эксплуатацию, в связи с тем, что доведение их до состояния пригодного к эксплуатации экономически нецелесообразно.

5.4.16. По объектам нефункциональных капитальных вложений ПАО «МОЭК» создает Резерв под снижение стоимости нефункциональных капитальных вложений и снижение стоимости оборудования.

Детальный порядок учета Резерва под снижение стоимости нефункциональных капитальных вложений и снижение стоимости оборудования определен в Регламенте по формированию и учету оценочных обязательств и резервов ПАО «МОЭК».

5.5. Материально-производственные запасы

Состав материально-производственных запасов

5.5.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с:

Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

5.5.2. К материально-производственным запасам (далее по тексту МПЗ) относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.

5.5.3. Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

5.5.4. Готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

5.5.5. МПЗ, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции или для управленческих нужд ПАО «МОЭК», отражаются в бухгалтерском учете на счетах учета материалов.

5.5.6. Автомобильные шины учитываются в составе запасных частей на счете учета материалов.

5.5.7. Единицами учета материально-производственных запасов являются номенклатурные номера.

Оценка материально-производственных запасов

5.5.8. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

5.5.9. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, формируется из следующих фактических затрат:

сумм, уплаченных поставщику, включая оплату расходов по транспортировке и прочих услуг «перевозчика»;

сумм вознаграждений, уплаченных посредническим организациям;

таможенных пошлин;

сумм, уплаченных организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

невозмещаемых налогов, уплаченных при приобретении материально-производственных запасов;

сумм, возмещаемых поставщикам (посредникам) по транспортировке, хранению, доставке запасов;

расходы по страхованию;

сумм фактических расходов по доработке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанных с производством продукции, работ, услуг;

иных затрат, непосредственно связанных с приобретением МПЗ.

5.5.10. Фактическая себестоимость МПЗ при изготовлении их собственными силами определяется исходя из фактических затрат, определяемых на конец месяца.

5.5.11. Стоимость МПЗ, по которой они принимаются к учету, включает в себя все затраты на приобретение.

5.5.12. Оценка готовой продукции в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете ведется по учетным ценам.

В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется нормативная себестоимость.

Нормативная себестоимость готовой продукции включает затраты, связанных с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и т.д.

Учет отклонений между фактической себестоимостью и учетной ценой продукции ведется на отдельном субсчете «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости», открытом к счету 43 "Готовая продукция" без использования счета 40.

5.5.13. Незавершенное производство по производству готовой продукции оценивается по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов (сырьевым методом). Для расчета применяются данные инвентаризации НЗП о натуральных показателях сырья, материалов и полуфабрикатов, использованных в производстве готовой продукции, согласно калькуляции производственной себестоимости.

5.5.14. Если исправимым браком признана готовая продукция, выпущенная в предыдущем месяце (по которой фактическая производственная себестоимость уже сформирована), на потери от брака увеличивается себестоимость продукции, выпускаемая в периоде выявления брака. При выпуске в указанном периоде продукции, аналогичной бракованной, именно в ее себестоимость и включаются потери от брака. Если же аналогичная продукция не выпускается, потери от брака распределяются между всей товарной продукцией.

5.5.15. Топливо в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости, которая формируется в соответствии с требованиями п. 6 ПБУ 5/01 на счетах 1016010000 «ГСМ» и 1001040000 «Дизельное топливо», за исключением технического газа (учет на счете 1010010000 «Газы технические») и газа, используемого на производство теплоты (счет учета 1001010000 «Газ»). Стоимость потребленного в течение месяца технологического топлива на основании первичных документов поставщика отражается непосредственно на объектах учета затрат. Стоимость потребленного в течение месяца топлива на работу механизмов отражается на основании Отчета о работе механизма. В данном документе указываются количество выданного топлива, время работы механизма (в часах и минутах), расход топлива по факту и норме, а также остаток топлива.

5.5.16. Транспортные и иные расходы, связанные с доставкой товаров, включаются:

в состав фактических затрат на приобретение товаров на счетах учета товаров, если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету;

в состав расходов на издержки обращения на счетах учета расходов на продажу, если транспортные расходы по доставке формируются после принятия их к бухгалтерскому учету.

5.5.17. ПАО «МОЭК» учитывает товары, предназначенные для розничной торговли, по покупным ценам без использования счета учета торговой наценки.

5.5.18. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При отсутствии объективной информации о рыночных ценах данной единицы запаса, фактическая себестоимость определяется в оценке последней поставки.

5.5.19. Излишки МПЗ, выявленные при проведении инвентаризации приходуется в учете по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Сначала происходит оприходование по учетной цене со счета 9110240100 «Излишки, выявленные в ходе инвентаризации», затем производится операция по дооценке/уценке ТМЦ до рыночной цены по счету 9110200101 «Сумма дооценки активов/ТМЦ». Результаты годовой инвентаризации отражаются в учете в соответствии с порядком установленным Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

5.5.20. Оценка неучтенного имущества, выявленного в результате инвентаризации, производится без привлечения оценщиков. Для оценки излишков имущества приказом филиала создаются комиссии из числа работников производственных, экономических служб, бухгалтерии и т.д. Комиссии по оценке производят осмотр имущества, определяют его стоимость исходя из действующих цен на приобретение, степени износа в процентном отношении и текущую рыночную стоимость с учетом износа.

5.5.21. При оценке неучтенного имущества, выявленного в результате инвентаризации, могут использоваться цены по действующим договорам поставки данного имущества.

5.5.22. При выявлении в качестве излишек номенклатуры, не используемой филиалами в своей деятельности, их оценка производится на основании официальных источников информации о ценах на товары. К таким в частности относятся:

государственные органы статистики;

государственные органы, регулирующие ценообразование;

торгово-промышленная палата;

СМИ, содержащие данные о рыночных ценах и о состоявшихся биржевых торгах;

специализированные экспертные издания.

при использовании информации из данных источников к Акту оценки излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации, прикладывается соответствующий документ.

5.5.23. Возвратные отходы оцениваются по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования). Оценка возвратных отходов производится без привлечения оценочной организации в порядке аналогичном для оценки излишек МПЗ, выявленных при инвентаризации (п.5.5.19-5.5.22 настоящего Положения).

5.5.24. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

5.5.25. В полном объеме включаются в затраты на производство:

затраты на содержание заготовительно-складского аппарата, занятого заготовкой, приемкой, хранением МПЗ и иных материальных ценностей (основных средств и др.);

расходы по доставке материально-производственных запасов осуществляемые автотранспортом Общества;

затраты по внутреннему перемещению материальных ресурсов.

5.5.26. При неотфактурованных поставках МПЗ принимаются к учету по ценам, предусмотренным в договорах на поставку неотфактурованной поставкой является поступление товарно-материальных ценностей, на которые расчетные документы от поставщиков не поступили.

5.5.27. НДС в стоимость материально-производственных запасов при неотфактурованных поставках не включается и отражается в бухгалтерском учете обособлено. Принятие к учету (возмещению) НДС осуществляется при наличии первичных документов в периоде поступления документов от поставщика.

5.5.28. Все расходы на приобретение и изготовление МПЗ отражаются по дебету счетов учета заготовления и приобретения материалов с последующим включением в стоимость материалов по дебету счетов учета материалов.

5.5.29. Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Организация складского учета

5.5.30. Для хранения материальных запасов в Обществе созданы:

центральный склад общества;

склады филиалов;

склады предприятий.

5.5.31. Складской учет ведется в модуле «ММ».

5.5.32. Складской учет движений материалов ведется с использованием КИС

5.5.33. ПАО «МОЭК» по каждому наименованию МТР в разрезе складов. Складской учет Общества регулируется Регламентом управления запасами.

5.5.34. В бухгалтерском учете датой оприходования МПЗ, полученных от поставщиков РФ, а также поставляемых иностранным контрагентом, является дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора.

5.5.35. Перевод товаров в разряд материалов оформляется Актом, форма которого предусмотрена в Альбоме форм первичной учетной документации ПАО «МОЭК».

Оценка материально-производственных запасов при списании

5.5.36. Отпуск МПЗ в производство и иное выбытие отражается в бухгалтерском учете по средней (среднескользящей) себестоимости.

5.5.37. При списании МПЗ на производство готовой продукции в течение отчетного месяца применяется нормативный метод, когда сырье и материалы на выпуск готовой продукции списываются по норме, установленной плановыми калькуляциями. В конце отчетного месяца по результатам инвентаризации (инвентарный метод) сырья и материалов определяются отклонения фактического расхода с расходом по действующим нормам, которые списываются в себестоимость готовой продукции в пределах установленных лимитов.

5.5.38. Отпуск материалов на сторону для целей переработки производится при наличии договоров или соглашений. Если в договоре подряда предусмотрена передача материалов подрядчику без оплаты, эти материалы рассматриваются как давальческое сырье. Приемка-передача дavalьческих материалов оформляется первичным документом, предусмотренным соглашением сторон. Их стоимость при передаче не списывается. Для обособленного учета дavalьческих материалов используется признак «Особый запас проекта». По окончании работ материалы на основании актов выполненных работ и отчетов об использовании дavalьческих материалов, подписанных заказчиком и подрядчиком, списываются на расходы по обычным видам деятельности или на счета учета вложений во внеоборотные активы.

5.5.39. Бухгалтерский учет специальной одежды, специальной оснастки (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), инвентаря и хозяйственных принадлежностей, стоимостью 40 000 рублей и менее, независимо от срока эксплуатации, ведется на счетах материалов 10* в составе оборотных средств.

5.5.40. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи 12 месяцев и менее, при передаче их в эксплуатацию списывается на затраты отчетного периода в полном объеме. Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования более 12 месяцев при передаче в эксплуатацию амортизируется линейным методом с месяца ее передачи в эксплуатацию в течение срока использования. Срок полезного использования специальной одежды определяется в соответствии с типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также с Межотраслевыми правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

5.5.41. Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, стоимостью 40 000 рублей и менее, учитываемые в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

5.5.42. Списание стоимости специальной оснастки производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, с месяца передачи их в эксплуатацию.

5.5.43. Стоимость автомобильных шин при передаче их в эксплуатацию списывается с кредита счета 1020010000 «Прочие материалы» на счета учета затрат. При этом переданные в эксплуатацию шины учитываются на счете 1014010200 «Инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации» в количественно-суммовом выражении.

5.5.44. Технологическое оборудование, стоимостью менее 40 000 рублей (насосы, водосчетчики и др.), в бухгалтерском учете отражается в составе материально-производственных запасов по фактической себестоимости, которая формируется в соответствии с требованиями п.6 ПБУ 5/01, и списываются на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию, отражается на счете 1015010200 «Технологическое оборудование стоимостью до 40 000 руб.» и счете 1015010300 «Износ технологического оборудования стоимостью до 40 000 руб.». В целях обеспечения его сохранности организуется надлежащий контроль.

5.5.45. При передаче отдельных объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей, по которым исходя из специфики хозяйственной деятельности требуется организовать особый контроль за их движением и использованием после передачи в производство (эксплуатацию), специальной одежды, специальной оснастки в эксплуатацию для каждого объекта формируется карточка учета. Карточки учета носят информационно-статистический характер и необходимы для отслеживания объектов специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации по местоположениям и материально ответственным лицам. Если данные объекты МПЗ передаются от одного материально ответственного лица другому, кладовщик меняет табельный номер МОЛ в карточке учета, с указанием даты передачи. Если в течение срока эксплуатации объект передан обратно в запас, бухгалтер по учету ТМЦ меняет в карточке учета статус "В эксплуатации" на "В запасе" (применимо только для МПЗ со сроком полезного использования более 12 месяцев).

5.5.46. ПАО «МОЭК» образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материально – производственных запасов.

5.5.47. Детальный порядок учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей определен в Регламенте по формированию и учету оценочных обязательств и резервов ПАО «МОЭК».

5.6. Расходы будущих периодов

5.6.1. Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с:

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;

Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;

Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

5.6.2. Расходы, произведенные ПАО «МОЭК» 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.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;

затраты на приобретение неисключительных прав на использование программных и информационных продуктов;

затраты на прединвестиционные исследования;

иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

5.6.3. Затраты признаются расходами будущих периодов, если одновременно выполняются следующие условия:

имелось событие, приведшее к возникновению затрат;

статья расходов будущих периодов имеет стоимостную оценку, которая может быть обоснованно и надежно измерена;

понесенные затраты обладают способностью приносить экономические выгоды в будущем.

5.6.4. Расходы будущих периодов подлежат ежемесячному списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся в соответствии с условиями договора, либо если срок не установлен в договоре, то в соответствии с распорядительным документом, составленным в момент возникновения расходов. Расчет суммы расходов будущих периодов, подлежащих списанию в текущем месяце, производится пропорционально количеству дней в периоде, к которому они относятся.

5.6.5. Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы:

5.6.6. в течение срока использования, исходя из условий договора;

5.6.7. при отсутствии срока использования, установленного договором - в течение ожидаемого срока использования, определяемого организацией самостоятельно, но не более 5 лет.

5.6.8. Неисключительные права на программное обеспечение (далее - ПО) учитываются в составе расходов будущих периодов и не включаются в стоимость приобретаемого оборудования, за исключением случаев одновременного выполнения следующих условий:

ПО не может быть установлено и функционировать для целей, публично заявленных его правообладателем на ином оборудовании, в том числе с определенными техническими характеристиками;

ПО входит в комплект поставки соответствующего оборудования (предусмотрено производителем в соответствии с действующей лицензионной политикой правообладателя ПО, в том числе в качестве основного системного ПО);

приобретаемое оборудование без использования данного ПО не может функционировать для целей, публично заявленных его производителем, имеет неразрывную и установленную производителем связь с конкретным экземпляром ПО (ключом активации соответствующей лицензии и т.п.);

переустановка ПО на иное или аналогичное по своим техническим характеристикам оборудование невозможна в связи с наличием установленной неразрывной связи (активации использования) с конкретным оборудованием и/или действующей лицензионной политикой правообладателя (заключенным лицензионным договором);

функциональное предназначение каждого в отдельности объекта (оборудования и ПО) не является технологически обособленным (каждый объект не может достигать заявленных производителем/правообладателем эксплуатационных целей дифференцировано друг от друга или в результате совместного функционирования с иными объектами (оборудованием или ПО));

приобретаемое оборудование имеет срок эксплуатации, не превышающий или равный сроку использования ПО;

Общество получает права использования ПО с правом их предоставления третьим лицам (Правообладателем выражено соответствующее письменное согласие).

5.6.9. Списание затрат на прединвестиционные исследования производится в следующем порядке:

в случае положительного заключения списываются на счет учета вложений во внеоборотные активы;

в случае получения отрицательного заключения списываются в состав прочих расходов одновременно.

5.6.10. Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев отражаются в составе строки «Запасы», свыше 12 месяцев отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

5.7. Учет расходов на НИОКР и технологические работы

Состав НИОКР и технологических работ

5.7.1. Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 №115н.

5.7.2. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

сумма расхода может быть определена и подтверждена;

имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

5.7.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражаются в бухгалтерском учете на счете 0807000000 «Выполнение НИОКР».

5.7.4. Если результаты НИОКР подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, то расходы на их выполнение списываются со счета 0807000000 «Выполнение НИОКР» в дебет счета 0403000000 "НИОКР".

5.7.5. Суммы расходов на НИОКР, которые не дали положительный результата, признаются прочими расходами отчетного периода и списываются со счета 0807000000 «Выполнение НИОКР» в дебет счета 91* «Прочие расходы».

5.7.6. В случае если в результате произведенных расходов на НИОКР ПАО «МОЭК» получит исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с разделом 5.1 настоящего Положения.

Оценка НИОКР и технологических работ

5.7.7. К расходам по НИОКР и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении НИОКР и технологических работ включаются:

стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды;

стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Списание расходов на НИОКР и технологические работы

5.7.8. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. Дата фактического применения полученных результатов от выполнения НИОКР и технологических работ фиксируется актом, составленным в произвольной форме. Акт о фактическом применении результатов НИОКР или технологических работ подписывается специально созданной комиссией и утверждается директором филиала.

5.7.9. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

Списание расходов по каждой выполненной НИОК и ТР, давшей положительный результат и используемой в деятельности ПАО «МОЭК», производится линейным способом с кредита счета 403000000 «НИОКР» в дебет счетов учета затрат или капитальных вложений в зависимости от своего назначения равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

5.7.10. Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, а также в случае прекращения использования результатов работ в производственной деятельности, расходы, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, подлежат списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении работ по НИОКР, либо прекращении использования результатов данной работы.

Создание фонда НИОКР

5.7.11. В ПАО «МОЭК» фонд НИОКР не создается.

5.8. Финансовые вложения

Состав финансовых вложений

5.8.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.8.2. К финансовым вложениям ПАО «МОЭК» относятся:
инвестиции в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги субъектов федерации и других организаций;
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций в виде акций и долей;
долговые бумаги других организаций с указанной датой и стоимостью погашения - облигации, векселя;
деPOSITные вклады;
займы, предоставленные другим организациям;
вклады по договору простого товарищества;
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, с целью получения экономической выгоды (дохода);
прочие финансовые вложения.

5.8.3. Дебиторская задолженность, цель приобретения которой на основании уступки права требования не связана с получением экономической выгоды (дохода), не является финансовыми вложениями, а учитывается в составе дебиторской задолженности.

5.8.4. Депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоко ликвидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее) признают в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств и бухгалтерском балансе.

5.8.5. Единицей учета финансовых вложений является:

- для акций – одна акция одной организации-эмитента;
- для облигаций – одна облигация одного эмитента;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитов, займов, прав требования – договор;
- для векселей – один вексель.

5.8.6. Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).

5.8.7. По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете должна быть сформирована следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения.

Классификация финансовых вложений

5.8.8. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

5.8.9. Предоставленные юридическим и физическим лицам (кроме работников организации) займы, обеспеченные векселями, эмитированными заемщиком, исходя из требований приоритета экономического содержания над юридической формой, квалифицируются в соответствии с параграфом 1 «Заем» гл. 42 ГК РФ в качестве займа независимо от формы договора и учитываются на счетах учета долгосрочных и краткосрочных займов. Одновременно номинальная стоимость выданного заемщиком векселя отражается на забалансовом счете Z008000000 «ЗБЛ/ Имущество, полученное в залог, кроме объектов ОС».

Оценка финансовых вложений (первоначальная и последующая)

5.8.10. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, включая услуги сторонних организаций, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

5.8.11. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

5.8.12. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

5.8.13. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

5.8.14. Векселя третьих лиц, полученные от дебиторов, отражаются в бухгалтерском учете по стоимости задолженности, в оплату которой они получены.

5.8.15. ПАО «МОЭК» не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости

5.8.16. Стоимость финансовых вложений, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете подлежит пересчету в рубли по официальному курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции.

5.8.17. Пересчет стоимости краткосрочных ценных бумаг, выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последний день каждого месяца.

5.8.18. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, осуществленные в периоде, предшествующем периоду, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные финансовые вложения, отражаются на счете 9710010000 «РБП прочие краткосрочные» и включаются в первоначальную стоимость финансового вложения в момент принятия его к учету.

5.8.19. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (котировки которых регулярно публикуются), отражаются в бухгалтерском учете по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

5.8.20. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

5.8.21. Один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, производится проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

По результатам проверки оформляется Справка по оценке наличия / отсутствия признаков обесценения финансовых вложений, которая подписывается заместителем управляющего директора - директором по экономике и финансам ПАО «МОЭК».

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

Детальный порядок учета Резерва под обесценение финансовых вложений определен в Регламенте по формированию и учету оценочных обязательств и резервов ПАО «МОЭК».

Доходы и расходы по финансовым вложениям

5.8.22. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

5.8.23. Проценты, подлежащие получению по финансовым вложениям, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 7621020200 «Расчеты по процент к получению по облигациям», 7621020300 «Расчеты по процент к получению по векселям», 7621020400 «Расчеты по процент к получению по депозитам», 7621020500 «Расчеты по процентам к получению по денежным займам», 7621020600 «Расчеты по процентам к получению по прочим финансовым вложениям».

5.8.24. В соответствии с п.73 Постановления ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 № 104/1341 «О введении в действие Положения о переводном и простом векселе» в сроки начисления

процентов по векселю, установленные законом или в векселе, не включается день, от которого срок начинает течь.

5.8.25. Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

5.8.26. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

Оценка финансовых вложений при выбытии

5.8.27. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;

эмиссионные ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;

покупные векселя оцениваются при выбытии по цене приобретения.

5.8.28. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

5.9. Кредиты и займы

5.9.1. Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

5.9.2. Основная сумма обязательства по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре на счетах учета долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

5.9.3. Кредиторская задолженность по кредитам и займам, учитывается как долгосрочная и отражается в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

5.9.4. Учет расчетов по кредитам и займам в рамках группы компаний ПАО «МОЭК» ведется на счетах учета долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов внутри группы.

5.9.5. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

5.9.6. Проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счетах учета процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам.

5.9.7. Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

5.9.8. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

5.9.9. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

5.9.10. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в момент возникновения.

5.9.11. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

5.9.12. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

5.9.13. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. Приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива оформляется в соответствии с п. 5.4.12 настоящего Положения. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.

5.9.14. При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. Возобновление приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива оформляется в соответствии с п. 5.4.13 настоящего Положения.

5.9.15. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

5.9.16. В случаях, предусмотренных законодательством, Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем:

выдачи векселей,

выпуска и продажи облигаций (далее выданные заемные обязательства).

5.9.17. Краткосрочная и долгосрочная задолженность ПАО «МОЭК» перед займодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается на счетах учета краткосрочных кредитов и займов и счетах учета долгосрочных кредитов и займов соответственно. Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 2009000000 «ЗБЛ/ Имущество, переданное в залог, кроме объектов ОС» по номинальной стоимости.

5.9.18. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций со сроком обращения более 1 года, ведется в Центральной бухгалтерии ПАО «МОЭК» на счетах учета долгосрочных займов, со сроком обращения менее 1 года – на счетах учета краткосрочных займов.

5.9.19. Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям производится в соответствии с условиями договора и отражается ПАО «МОЭК» в прочих расходах тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

5.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

5.10.1. Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с:

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

5.10.2. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей учитывается в разрезе контрагентов и договоров.

5.10.3. Учет расчетов с поставщиками и покупателями, а также с прочими дебиторами и кредиторами в рамках группы компаний ПАО «МОЭК» ведется обособленно.

5.10.4. Дебиторская и кредиторская задолженность учитывается как долгосрочная и отражается в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

5.10.5. Дебиторская задолженность покупателей формируется с учетом положений раздела 5.11. «Учет доходов по обычным видам деятельности» настоящего Положения.

5.10.6. Дебиторская и кредиторская задолженность потребителей тепловой и электрической энергии, горячей воды отражается в разрезе контрагентов и договоров по МВП Филиала № 11 «Горэнергосбыт».

5.10.7. Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

5.10.8. Коммунальные и эксплуатационные расходы, компенсируемые Арендатором,

отражаются в учете Арендодателя в составе прочей дебиторской задолженности по счету 7621130100 «Расчеты с прочими дебиторами по обязательствам возникшим».

5.10.9. При оплате обязательств неденежными средствами датой погашения задолженности считать следующее:

при реализации продукции по договорам мены - дата исполнения обязательств обеими сторонами;

при прекращении обязательств зачетом встречных однородных требований - дата подписания соответствующего документа (акта, соглашения, протокола и др.) или дата получения соответствующего документа (уведомления).

5.10.10. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, выраженные в иностранной валюте пересчитываются и отражаются в бухгалтерском учете в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции, и впоследствии не пересчитываются. Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете подлежит пересчету в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции, а также на последний день каждого месяца.

5.10.11. Если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету либо от курса на отчетную дату, - в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница.

5.10.12. Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, нереальных для взыскания, производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя ПАО «МОЭК».

5.10.13. Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовом счете Z007000000 «ЗБЛ/Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим наблюдением в течение 5 лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

5.10.14. Учет задолженности по налогам, взносам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется по каждому налогу, взносу и сбору в разрезе бюджетов, внебюджетных фондов, типа задолженности, территорий, видов платежей.

5.10.15. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной в ПАО «МОЭК» создаются резервы сомнительных долгов с отнесением сумм на финансовые результаты Общества. Детальный порядок учета резерва сомнительных долгов определен в Регламенте по формированию и учету оценочных обязательств и резервов ПАО «МОЭК».

5.11. Учет доходов по обычным видам деятельности

5.11.1. Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

5.11.2. Учет доходов осуществляется с использованием следующих признаков:

Вид деятельности;

Источник теплоснабжения для регулируемых видов деятельности в области теплоснабжения;

Тарифная зона для регулируемых видов деятельности в области теплоснабжения и горячего водоснабжения;

Назначение теплоэнергии для регулируемых видов деятельности в области теплоснабжения;

Назначение теплоносителя для регулируемых видов деятельности в области теплоснабжения;

Система отопления и ГВС;

Категории потребителей;

Контрагенты;

МВП (филиал);

Стройки (для вида деятельности «Услуги строительства»);

Договор (для вида деятельности «Сдача имущества в аренду»).

5.11.3. Раздельный учет доходов, связанных с производством, передачей и сбытом тепловой энергии, теплоносителя, осуществляется в Обществе на субсчетах счета 901* «Выручка».

5.11.4. Доходами ПАО «МОЭК» от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности. Виды деятельности указаны в Таблице 1. «Виды деятельности Общества» Приложения №1 к настоящему Положению.

5.11.5. ПАО «МОЭК» осуществляет учет выручки от продажи тепловой энергии, горячей воды по категориям потребителей:

Население;

Бюджетные потребители;

Прочие потребители.

5.11.6. Плата за отпуск электроэнергии субабонентам в рамках договора с энергоснабжающими организациями ПАО «МОЭК» признается выручкой.

5.11.7. Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

5.11.8. Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:

при продаже электрической и тепловой энергии, теплоносителя и оказании услуг по передаче тепловой энергии - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически произошла поставка электрической и тепловой энергии, теплоносителя и оказание услуг по передаче тепловой энергии потребителям;

при продаже горячей воды – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;

при оказании услуг по транспортированию воды - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;

при сдаче имущества в аренду – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;

при выполнении прочих работ и услуг – на момент завершения выполнения работы, оказания услуги.

5.11.9. Бухгалтерский учет доходов по договорам строительного подряда осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н, и применяется по договорам:

длительность исполнения которых более года;

сроки начала и окончания которых приходятся на разные годы.

Выручка от выполнения работ по договорам подряда, в которых ПАО «МОЭК» выступает в качестве подрядчика в бухгалтерском учете отражается ежеквартально, на каждую отчетную дату, независимо:

от подписания актов выполненных работ формы № КС-2 и справки о стоимости выполненных работ формы № КС-3 заказчиком;

от того, должны они предъявляться к оплате заказчику до полного выполнения работ по договору или нет.

Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата, выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" организация может использовать следующие способы определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (например, путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении (в километрах дорожного полотна, кубометрах бетона и т.п.) в общем объеме работ по договору);

по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

В бухгалтерском учете выручка по договору, признанная способом "по мере готовности", учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив - "не предъявленная к оплате начисленная выручка".

В случае если в соответствии с договором подрядчик может в ходе исполнения договора выставлять заказчику промежуточные счета на оплату выполненных работ, начисленная выручка по предъявленным к оплате работам списывается на дебиторскую задолженность по мере выставления промежуточных счетов заказчику.

Если договором предусмотрено, что часть суммы за выполненные работы не подлежит оплате до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы, то такая сумма должна быть выделена в промежуточном счете.

Выручка от выполнения работ по остальным договорам подряда, в которых ПАО «МОЭК» выступает в качестве подрядчика отражается в бухгалтерском учете ПАО «МОЭК» по мере выполнения на основании Актов о приемке выполненных работ формы № КС-2 и Справок о стоимости выполненных работ формы № КС-3.

5.11.10. Начисления юридическим лицам за фактически поставленные тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду и услуги по передаче тепловой энергии производятся ежемесячно в соответствии с условиями заключенных договоров энергоснабжения/теплоснабжения/горячего

водоснабжения, поставки тепловой энергии и горячей воды, поставки тепловой энергии и теплоносителя и договоров на услуги по передаче тепловой энергии, поставки тепловой энергии в целях компенсации потерь, компенсации стоимости тепловой энергии, поставленной не период проведения пусконаладочных работ, и оказания услуг по резервированию мощности.

5.11.11. Начисления юридическим лицам за фактически оказанные услуги по транспортированию воды производятся ежемесячно в соответствии с заключенными договорами по транспортировке холодной воды.

5.11.12. Отпуск тепловой энергии и горячей воды для нужд населения осуществляется на основании двухсторонних договоров, заключенных между ПАО «МОЭК» и управляющими организациями (здесь и далее по тексту под управляющими организациями понимаются группы контрагентов ДЕЗ, ЖСК, ведомственное жилье и потребители на прямых расчетах). Потребителем тепловой энергии и горячей воды по данным договорам является управляющая организация, энергоснабжающей организацией – ПАО «МОЭК».

Начисления за фактически поставленную тепловую энергию и горячую воду производятся в соответствии с п.5.11.10. настоящего Положения.

В свою очередь, управляющая организация осуществляет предоставление коммунальных услуг населению. Оплата населением коммунальных услуг производится на основании платежных документов, выставяемых управляющей организацией или ГКУ «ДЖКХиБ АО» / «ГБУ МФЦ города Москвы», по поручению управляющей организации, на основании заключенных четырехсторонних договоров между ПАО «МОЭК», управляющими организациями, ПАО «Банк Москвы», ГКУ «ДЖКХиБ АО» / «ГБУ МФЦ города Москвы». Денежные средства, поступающие в счет оплаты через систему АСУ ЕИРЦ на расчетный счет энергоснабжающей организации, принимаются в счет исполнения денежных обязательств управляющей организации по договору. Кроме того, управляющие организации могут производить оплату по договору непосредственно на расчетный счет энергоснабжающей организации.

5.11.13. Отражение, распределение и учет денежных средств, поступающих на расчетный счет энергоснабжающей организации, осуществляется в соответствии с условиями заключенных договоров энергоснабжения/тепоснабжения/горячего водоснабжения, поставки тепловой энергии и горячей воды, поставки тепловой энергии и теплоносителя и договоров на услуги по передаче тепловой энергии, поставки тепловой энергии в целях компенсации потерь, компенсации стоимости тепловой энергии, поставленной не период проведения пусконаладочных работ, и оказания услуг по резервированию мощности.

Учет расчетов с потребителями тепло- и электроэнергии, горячей воды, теплоносителя, услуг по передаче тепловой энергии, услуг по транспортированию воды и формирование товарного баланса осуществляется Филиалом № 11 «Горэнергосбыт».

5.11.14. Выручка от реализации тепловой и электрической энергии, горячей воды, теплоносителя, услуг по передаче тепловой энергии и услуг по транспортированию воды отражается в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии ПАО «МОЭК» на основании извещения Филиала № 11 «Горэнергосбыт», составленного на основании подтверждающих актов (ведомостей).

5.11.15. В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

5.11.16. Доходы от сдачи имущества в аренду, отражаются в бухгалтерском учете как выручка на счетах учета продаж, а в Отчете финансовых результатах соответственно по строке «Выручка».

5.11.17. Вознаграждение Общества за выполнение функций Заказчика и технический надзор определяется в соответствии с условиями заключенных Контрактов. В случае если Контрактом не установлен размер вознаграждения Заказчика, то данное вознаграждение определяется с учетом нормативов, установленных нормами действующего законодательства.

5.11.18. Документом, подтверждающим выполнение услуг по осуществлению функций Заказчика и технического надзора, является Акт приемки выполненных работ (услуг) по Государственному контракту.

5.11.19. Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом для собственных нужд не признаются доходами в бухгалтерском учете и не учитываются в составе выручки от реализации.

5.11.20. Отпуск тепловой и электрической энергии, горячей воды на собственные производственные нужды Общества не признается доходом в бухгалтерском учете и не учитывается в составе выручки от реализации.

5.11.21. Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счетах учета продаж.

5.11.22. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в бухгалтерском учете на счетах учета прочих доходов.

5.12. Учет расходов по обычным видам деятельности

5.12.1. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

5.12.2. Учет затрат (себестоимости) осуществляется с использованием следующих аналитических признаков:

Вид деятельности;

Элементы затрат;

Источник теплоснабжения для регулируемых видов деятельности в области теплоснабжения и горячего водоснабжения;

Стадии производственного процесса;

Тарифная зона для регулируемых видов деятельности в области теплоснабжения;

Филиал (МВП);

Стройки (для вида деятельности «Услуги строительства»);

Договор (для вида деятельности «Сдача имущества в аренду»).

5.12.3. Раздельный учет расходов по видам деятельности производится путем распределения расходов, накопленных на затратных субсчетах (далее – субсчета).

5.12.4. Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) группируются по элементам затрат.

5.12.5. На субсчетах основного производства отражаются затраты, непосредственно связанные с осуществлением производственной деятельности. На субсчетах вспомогательного производства отражаются затраты вспомогательных производств, продукты, работы и услуги которых предназначены для обеспечения основной производственной деятельности. На общепроизводственных субсчетах отражаются затраты общепроизводственного характера, т.е. затраты на организацию, обслуживание и управление непосредственно производственным процессом. Общехозяйственные субсчета предназначены для учета расходов общехозяйственного (управленческого) характера.

5.12.6. По окончании каждого отчетного периода, для целей формирования полной фактической себестоимости по видам деятельности, осуществляется списание накопленных затрат с субсчетов на себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с правилами распределения, описанными в приложении.

5.12.7. Вариантом калькулирования является калькулирование полной фактической стоимости продукции.

5.12.8. Полная себестоимость видов продукции определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию, произведенные всеми филиалами Общества.

5.12.9. Методика формирования себестоимости по видам деятельности является приложением №1 к настоящему Положению.

5.12.10. Методика формирования себестоимости цеха теплоизолированных систем для целей бухгалтерского учета установлена в приложении №2 к настоящему Положению.

5.12.11. Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей (арендная плата, плата за абонентское обслуживание, плата за подписку на периодические издания нормативно - технического характера и т.п.).

5.12.12. По договорам подряда на выполнение работ по ремонту основных средств, в которых ПАО «МОЭК» выступает в качестве заказчика, расходы признаются в учете на основании Актов о приемке выполненных работ формы № КС-2 и Справок о стоимости выполненных работ формы № КС-3.

5.12.13. Затраты, произведенные предприятием в иностранной валюте и подлежащие включению в расходы по обычным видам, отражаются в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операций.

5.12.14. По основным видам деятельности (кроме «Реализации теплоизолированных систем») в виду технологических особенностей незавершенное производство отсутствует.

5.12.15. Общество отражает расходы по налогу на имущество в составе расходов по обычным видам деятельности по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

5.13. Прочие доходы и расходы

5.13.1. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с:

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

5.13.2. Учет прочих доходов ведется в разрезе видов доходов, установленных в Рабочем плане счетов Общества, утвержденном отдельным распорядительным документом.

5.13.3. Учет прочих расходов ведется в разрезе видов расходов, установленных в Рабочем плане счетов Общества, утвержденном отдельным распорядительным документом.

5.13.4. Отдельные прочие доходы и расходы, учитываемые с применением 91-х счетов, распределяются по регулируемым видам деятельности. Порядок распределения утверждается отдельным распорядительным документом Общества. При расчёте в периоде расчёта выполняется кредитование заказов и дебетование соответствующих объектов учёта результатов, при этом бухгалтерские проводки в учете не формируются.

5.13.5. Порядок учета курсовых разниц для целей бухгалтерского учета установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

5.13.6. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу, действующему на отчетную дату.

5.13.7. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и т.д.), материально - производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 5.13.6, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

5.13.8. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом в том отчетном периоде, в котором судебное решение вступает в силу в соответствии с Арбитражно-процессуальным кодексом РФ или признанных должником в соответствии с порядком, указанным в п.5.13.10. настоящего Положения.

5.13.9. Суммы компенсаций потерь (убытков), возникающих в связи с ликвидацией (уничтожением) имущества, отражаются в составе прочих доходов Общества в момент ликвидации (уничтожения) указанного имущества. Указанная операция отражается следующими проводками: Дт 76* Кт 9101*, Дт 9102* Кт 0109*. При этом, если суммы компенсации получены до момента ликвидации имущества, они признаются полученными авансами и отражаются в учете Общества в составе кредиторской задолженности (Дт 51* Кт 76*).

5.13.10. Исходя из требования осмотрительности и экономического содержания фактов и условий хозяйственной деятельности, в бухгалтерском учете отражаются:

суммы признанных должником финансовых санкций – на основании письменного признания должником начисленных санкций на дату получения такого документа;

суммы присужденных судом финансовых санкций на основании решения суда на дату вступления решения суда в силу.

5.13.11. Основанием для отражения в бухгалтерском учете штрафов, пеней, неустоек является:

по суммам, признанным должником в добровольном порядке: двухсторонние акты, подписанные сторонами; письмо должника; иные документы, подтверждающие факт нарушения обязательства, позволяющие определить суммы признанной задолженности;

по суммам, присужденным судом: решение арбитражного суда, а в случае обращения должника в суд апелляционной инстанции - постановление арбитражного суда апелляционной инстанции.

штрафы, пени, неустойки на основании решения арбитражного суда отражаются в бухгалтерском учете через месяц после даты принятия (ст.180 АПК РФ), а на основании постановления арбитражного суда апелляционной инстанции – в момент получения этого постановления.

5.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

5.14.1. В связи с существующим различием порядка расчета бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, ПАО «МОЭК» организует ведение учета сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль, для определения взаимосвязи между бухгалтерским и налоговым учетом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

5.14.2. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

5.14.3. ПАО «МОЭК» признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что ПАО «МОЭК» получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельных счетах по видам активов.

5.14.4. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда

возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельных счетах по видам обязательств.

5.14.5. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

5.14.6. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

5.14.7. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

5.14.8. Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в отчете о финансовых результатах.

5.15. Учет финансовых результатов

5.15.1. Учет финансовых результатов ведется отдельно по видам деятельности.

5.15.2. Финансовый результат по всем видам деятельности формируется в Центральной бухгалтерии ПАО «МОЭК».

5.15.3. Прибыль (от обычных видов деятельности) определяется как разница между выручкой от продажи продукции и услуг в действующих ценах и утвержденных государственными регулирующими органами тарифов без налога на добавленную стоимость и расходами на производство.

5.15.4. В форме №2 «Отчете о финансовых результатах» финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль, т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

5.16. Распределение и использование прибыли

5.16.1. Использование прибыли ПАО «МОЭК», остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается общим собранием акционеров.

5.16.2. ПАО «МОЭК» не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.

5.17. Фонды общества

5.17.1. ПАО «МОЭК» создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества.

5.17.2. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера.

5.17.3. Резервный фонд формируется в бухгалтерском учете на основании решения общего собрания акционеров.

5.17.4. Резервный фонд используется на покрытие убытков Общества, погашение облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд Общества не может быть использован на иные цели.

5.18. Учет капитала

5.18.1. Бухгалтерский учет капитала осуществляется в соответствии с:

Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

5.18.2. В составе капитала ПАО «МОЭК» учитываются:

уставный капитал;

добавочный капитал;

резервный капитал;

нераспределенная прибыль;

прочие резервы.

5.18.3. В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала в соответствии с Уставом Общества.

5.18.4. В составе добавочного капитала учитывается:

прирост стоимости основных средств в результате переоценки;
эмиссионный доход;
другие источники образования добавочного капитала.

5.19. Учет бюджетных средств

5.19.1. Порядок учета бюджетных средств не зависит от вида предоставляемых ресурсов, а также от способа их предоставления.

5.19.2. Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

средства на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды;

средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов и на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды.

При выполнении условий принятия бюджетных средств Общество отражает принятие к учету бюджетных средств «по начислению», т.е. как возникновение целевого финансирования (по кредиту счета 86*) и задолженности по этим средствам (по дебету счета 76*). По мере фактического поступления средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, числящуюся на счете 76*, и увеличивают счета учета денежных средств (по дебету счета 51*), капитальных вложений и т.п.

При отсутствии у Общества достаточной уверенности в том, что условия принятия бюджетных средств будут выполнены, поступление бюджетных средств и признание целевого финансирования отражается Обществом в учете по дебету счета 51* и кредиту счета 86*, т.е. по мере их фактического поступления. Эти суммы учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что организация выполнит условия их предоставления.

В случае финансирования расходов, понесенных Обществом в предыдущем отчетном периоде, в следующем отчетном году суммы бюджетных средств увеличивают прочие доходы Общества и отражается по дебету счета 86* (76*) и кредиту 91*.

В случае приобретения (строительства) объекта внеоборотных активов за счет бюджетных средств указанные средства учитываются в составе доходов будущих периодов – по дебету счета 86* и кредиту счета 98*. Целевое финансирование включается в состав доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию. При вводе объекта в эксплуатацию по мере начисления амортизации доходы будущих периодов признаются прочими доходами по дебету счета 98* и кредиту счета 91*. В случае приобретения объектов внеоборотных активов, по которым амортизация не начисляется, списание средств со счета 98* на прочие доходы (счет 91*) осуществляется в течение срока, в котором признаются расходы, связанные с выполнением условий предоставления бюджетных средств.

Списание бюджетных средств на финансирование текущих расходов со счета учета целевого финансирования производится в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на прочие доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов и на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды.

5.19.3. Классификация средств бюджетного финансирования производится в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и иными федеральными законами.

5.19.4. ПАО «МОЭК» является получателем субсидий в целях возмещения недополученных доходов в связи с применением государственных регулируемых цен (тарифов) на:

тепловую энергию, поставляемую для бытовых нужд населения в целях отопления (счет 9110320100 «Субсидии на покрытие убытков теплоснабжающих организаций от реализации теплоэнергии»);

горячую воду, поставляемую для бытовых нужд населения (счет 9110320200 «Субсидии на покрытие убытков теплоснабжающих организаций от реализации горячей воды»).

5.19.5. Для начисления субсидий на покрытие убытков в бухгалтерском учете используется счет расчетов с контрагентом ГКУ «Дирекция ЖКХиБ АО».

5.19.6. Сверка расчетов ПАО «МОЭК» с ГКУ «Дирекция ЖКХиБ АО» по субсидиям в целях возмещения недополученных доходов на тепловую энергию и горячую воду производится ежемесячно.

5.19.7. Расчеты по субсидиям в целях возмещения недополученных доходов на тепловую

энергию и горячую воду отражаются в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерией ПАО «МОЭК».

5.20. События после отчетной даты

5.20.1. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

5.20.2. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности ПАО «МОЭК» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

5.20.3. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

5.20.4. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой в соответствии с выполняемыми функциями относится событие.

5.20.5. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ПАО «МОЭК» либо путем раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности.

5.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

5.21.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н.

5.21.2. Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации и может быть обусловлено, в частности:

неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

неправильным применением учетной политики;

неточностями в вычислениях;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

5.21.3. Существенной признается ошибка, которая составляет более 5 (пяти) % от валюты баланса на конец года, в котором совершена ошибка.

По выявленным после 01.10.2012 ошибкам прошлых периодов, относящихся к деятельности присоединенного к ПАО «МОЭК» Общества (ПАО «МТК») критерий существенности определяется как 5 (пять) % от валюты баланса того отчетного периода, в котором ошибка обнаружена.

5.21.4. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «МОЭК» и раскрывает следующую информацию:

характер ошибки;

сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из предоставленных отчетных периодов.

5.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

5.22.1. Отражение в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

5.22.2. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное

обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

5.22.3. Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной стоимости).

5.22.4. Условное обязательство (условный актив) возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией.

5.22.5. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности ПАО «МОЭК».

5.22.6. В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах ПАО «МОЭК» признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего положения включают:

оценочное обязательство на оплату отпусков;

оценочное обязательство по судебным искам, предъявленным ПАО «МОЭК».

5.22.7. Детальный порядок учета оценочных обязательств определен в Регламенте по формированию и учету оценочных обязательств и резервов ПАО «МОЭК».

5.22.8. В Обществе могут создаваться прочие резервы и оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям их признания.

5.23. Информация о связанных сторонах

5.23.1. Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

5.23.2. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

5.23.3. Связанными сторонами ПАО «МОЭК» являются:

юридические и физические лица, являющиеся аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества.

5.23.4. К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях между ПАО «МОЭК» и связанной стороной. При этом операцией между ПАО «МОЭК» и аффилированным лицом считается любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств.

5.23.5. В составе информации о связанных сторонах раскрывается информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

оплата труда за отчетный период и начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи;

вознаграждения по окончании трудовой деятельности (взносы в негосударственный пенсионный фонд, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;

иные долгосрочные вознаграждения.

5.23.6. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается самостоятельно ПАО «МОЭК», исходя из содержания отношений между ПАО «МОЭК» и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

5.24. Информация по прекращаемой деятельности

5.24.1. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

5.24.2. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию по прекращаемой деятельности.

Приложение №1
к Положению об учетной политике
ПАО «МОЭК» для целей
бухгалтерского учета с 2018 года

Методика формирования себестоимости
по видам деятельности

Общие положения

Методика формирования себестоимости по видам деятельности (далее – Методика) разработана в целях обеспечения единства состава, классификации затрат, методов их учета и является приложением к Положению об учетной политике ПАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета с 2018 года.

Методика подготовлена в соответствии с:

- нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету;
- приказом ФСТ от 12.04.2013 №91 «Об утверждении единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов), органы местного самоуправления поселений и городских округов» (далее – приказ ФСТ №91);
- приказом Минстроя России от 25.01.2014 №22/пр «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» (далее – приказ №22/пр).

Целями учета затрат и формирования себестоимости продукции (работ, услуг) Общества являются:

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат по первичным документам, подтверждающим факты финансово-хозяйственной деятельности;
- определение фактической себестоимости производства продукции (работ, услуг);
- обоснование уровня тарифов по регулируемым видам деятельности в соответствии с нормативными документами;
- определение прибыльности Общества за отчетный период в аналитических разрезах;
- контроль эффективности использования материальных, энергетических, трудовых и финансовых ресурсов;
- подготовка отчетности по целевому расходованию бюджетных средств;
- оценка эффективности технологических, организационных и экономических мероприятий по развитию и совершенствованию производственно-экономической деятельности Общества.

Учет затрат в Обществе ведется с классификацией на прямые и косвенные затраты. Под прямыми затратами понимаются затраты, которые могут быть отнесены к конкретной стадии производства или виду деятельности Общества. Прямые затраты в полном объеме учитываются при формировании себестоимости соответствующего вида деятельности. Под косвенными затратами понимаются затраты, которые связаны с осуществлением нескольких видов деятельности.

Себестоимость представляет собой стоимостную оценку ресурсов, используемых в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг), а именно:

- природных ресурсов;
- сырья и материалов, топлива, энергии;
- основных средств;
- трудовых ресурсов;
- других ресурсов, направленных на осуществление и обеспечение основных видов деятельности.

Методика не устанавливает методы формирования и учета себестоимости производства готовой продукции цеха теплоизолированных систем ПАО «МОЭК». Методика формирования себестоимости цеха теплоизолированных систем для целей бухгалтерского учета установлена отдельным приложением к Положению об учетной политике ПАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета с 2018 года.

Глоссарий и принятые сокращения

АИТ – автономный источник тепловой энергии.

АУ – Аппарат управления Общества.

Бесхозянные тепловые пункты и тепловые сети – тепловые пункты и тепловые сети, собственник или иной законный владелец которых не установлен.

Внутренний заказ – это объект учета затрат, используемый как инструмент обособленного учета затрат. Потребность использования внутренних заказов вызвана тем, что они создаются для учета затрат, возникающих при выполнении внутренних мероприятий и (или) требующих большей степени детализации, чем та, которую обеспечивает структура затратных субсчетов.

ГВС – горячее водоснабжение.

ГО и ЧС – гражданская оборона и чрезвычайные ситуации.

Денежный показатель - показатель, который используется в хозяйственном учете для отражения объектов в едином выражении.

ДЗО – дочерние и зависимые общества.

Доля на виды деятельности услуги по передаче ТЭ – процент распределения, который определяется как соотношение объема услуг по передаче ТЭ к объему отпущенной в сеть ТЭ минус объем потерь в сетях от источника до ТП, умноженному на соотношение общего объема потерь в сетях к объему отпущенной в сеть ТЭ.

Доля потерь в сетях – процент распределения, который определяется соотношением объема потерь к объему сбыта.

ЕЭС – Единая энергетическая система.

Затратные субсчета (субсчет) – это субсчета бухгалтерского учета, которые делятся по подразделениям (или группе подразделений, выполняющих однородную функцию в процессе производства), технологическому процессу или производственному объекту, выделенные для целей планирования и контроля затрат.

КИС «ВЕГА» – корпоративная информационная система Общества.

Комбинированная выработка – режим работы теплоэлектростанций, при котором производство электрической энергии непосредственно связано с одновременным производством тепловой энергии.

КТС – квартальная тепловая станция.

Мероприятия по ОТ и ТБ – мероприятия по охране труда и технике безопасности.

Место возникновения прибыли (МВП) – объект контроля затрат и выручки, представляющий собой ориентированную на управление организационную единицу (структурное подразделение Общества).

МТОиХО – материально-техническое обеспечение и хозяйственное обслуживание.

Натуральный показатель - показатель, который представляют информацию об объектах учета счетом, мерой, весом и т.п. Выбор единиц измерения зависит от особенностей объектов. Натуральные показатели используются для учета количества однородных материальных ценностей.

Общепроизводственные расходы - это затраты на содержание, организацию и управление, связанные с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы – это затраты, которые несет предприятие на выполнение функции обслуживания и управления своих подразделений.

Общество – ПАО «МОЭК».

Объект учета затрат – затратный субсчет и внутренний заказ.

ОРЭМ – оптовый рынок электроэнергии и мощности.

ПГУ – парогазовая установка.

Производственные филиалы – филиалы Общества, осуществляющие основную производственную деятельность Общества.

РС – распределительная (тепловая) сеть.

РТС – районная тепловая станция.

Системный оператор ЕЭС – Открытое акционерное общество «Системный оператор Единой энергетической системы». Единолично осуществляет централизованное оперативно-диспетчерское управление Единой энергетической системой России.

Статьи затрат – затратные счета бухгалтерского учета.

Технико-экономические показатели – система измерителей, характеризующая материально-производственную базу Общества и комплексное использование ресурсов, применяются как база для распределения условно-переменных расходов Общества.

ТиНАО – Троицкий и Новомосковский административный округ.

ТН – теплоноситель.

ТП – тепловой пункт.

ТС – тепловая сеть.

ТУТ – тонна условного топлива.

ТЭ – тепловая энергия.

ЦИТ – Центр информационных технологий (структурное подразделение Общества).

ЦТП – центральный тепловой пункт.

ЭЭ – электрическая энергия.

Аналитический учет затрат

Организация аналитического учета затрат

Аналитический учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) ведется в следующих аналитических разрезах:

- источники тепловой энергии;
- МВП;
- виды деятельности;
- тарифные зоны;
- статьи затрат.

1.1.1. Источники тепловой энергии

Согласно требованию пункта 5 Единой системы классификации и отдельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, утвержденной Приложением №1 к приказу ФСТ №91 (далее – Единая система классификации) Обществом ведется отдельный учет расходов в разрезе генерирующих источников.

По виду производимой энергии генерирующие источники делятся на:

- источники некомбинированной выработки тепловой энергии (АИТ, котельная, РТС, КТС);
- источники комбинированной выработки электрической и тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии 25 МВт и более;
- источники комбинированной выработки электрической и тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии менее 25 МВт.

По типу генерирующие источники делятся на:

- источник собственной тепловой энергии и теплоносителя;
- источник покупной тепловой энергии и теплоносителя.

Каждый генерирующий источник относится к одному из производственных филиалов Общества.

1.1.2. Виды деятельности

Общество осуществляет виды деятельности в сфере теплоснабжения и водоснабжения, подлежащие государственному регулированию (регулируемые виды деятельности), и нерегулируемые виды деятельности.

Расходы на осуществление нерегулируемых видов деятельности не включаются в расходы по регулируемым видам деятельности.

Повторный учет одних и тех же расходов по различным видам деятельности не производится.

Справочник видов деятельности Общества, по которым распределяются расходы за определенный период и формируется себестоимость, разработан с учетом требований пункта 5 Единой системы классификации и пункта 4 Порядка ведения отдельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат, утвержденного приказом №22/пр, и представлен в таблице 1.

Таблица 1. Виды деятельности Общества

Виды деятельности ПАО «МОЭК»
Регулируемые виды деятельности
Продажа тепловой энергии в горячей воде
Продажа тепловой энергии в горячей воде, поставляемой потребителям, подключенным до тепловых пунктов, эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией
Продажа тепловой энергии в горячей воде, поставляемой потребителям, подключенным после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией
Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии
Продажа тепловой энергии в горячей воде на территории г. Москвы по тарифам на производство тепловой энергии
Услуги по передаче тепловой энергии
Услуги по передаче тепловой энергии в горячей воде до тепловых пунктов, эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией
Услуги по передаче тепловой энергии в паре до тепловых пунктов, эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией
Услуги по передаче тепловой энергии в горячей воде (без дифференциации по схеме подключения)
Услуги по передаче тепловой энергии в паре (без дифференциации по схеме подключения)
Продажа теплоносителя
Продажа теплоносителя
Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)

Виды деятельности ПАО «МОЭК»
Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)
Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на воду (двухкомпонентный тариф)
Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф)
Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)
Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)
Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на теплоноситель (двухкомпонентный тариф)
Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф)
Услуги по транспортировке воды
Услуги по транспортированию воды
Продажа электрической энергии и мощности
Продажа электрической энергии
Продажа электрической мощности
Услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии
Услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии
Подключение к системе теплоснабжения
Подключение к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч;
Подключение в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч
Подключение в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения
Подключение в индивидуальном порядке, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при отсутствии технической возможности подключения
Подключение к централизованной системе горячего водоснабжения
Подключение к централизованной системе горячего водоснабжения
Нерегулируемые виды деятельности
Аренда
Аренда
Сдача имущества в аренду ДЗО
Услуги
Обслуживание ЦТП и ТС, не состоящих на балансе
Опрессовка и приемка к зимней эксплуатации
Услуги по техническому обслуживанию имущества
Устранение технологических ограничений действующего оборудования
Услуги технадзора
Услуги по размещению телекоммуникационного оборудования
Транспортные услуги
Услуги по метрологической поверке приборов
Эксплуатационно-техническое, аварийное обслуживание оборудования и техническое обслуживание внутриплощадочного наружного газопровода, теплотрасс
Услуги по техническому сопровождению ИТ-инфраструктуры
Услуги по организации клиентского обслуживания
Услуги по ремонту
Эксплуатационно-техническое обслуживание теплотрасс
Строительство
Строительство. Функции подрядчика
Прочие
Прочие работы и услуги вспомогательного производства
Прочие доходы от продажи прочих товаров, работ и услуг
Реализация теплоизолированных систем

1.1.3. Тарифные зоны

Перечень тарифных зон, на территории которых Обществом осуществляются виды деятельности, указанные в пункте 3.1.2 настоящей Методики, и по которым распределяются расходы за период и формируется себестоимость, представлен в таблице 2.

Таблица 2. Тарифные зоны Общества

№	Название тарифной зоны
1	Тарифная зона № 1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
2	Тарифная зона № 2 п.Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
3	Тарифная зона № 3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
4	Тарифная зона № 4 п. подсобного хозяйства Минзаг поселения Краснопахорское Троицкого АО г. Москвы (Строительная фирма «ТЛК»)
5	Тарифная зона № 5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
6	Тарифная зона № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
7	Тарифная зона № 7 п. Сосенское, Десеневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы («Видновское»)
8	Тарифная зона № 8 п. Киевский, Новофедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
9	Тарифная зона № 9 котельная Витермо п.Ватутинки-1 п. Десеневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
10	Тарифная зона Московская область
11	Тарифная зона г. Москва (за исключением ТиНАО)

Статьи затрат

Для учета затрат в Обществе организованы 30-е счета рабочего Плана счетов, утверждаемого отдельным организационно-распорядительным документом Общества.

Элементы затрат имеют следующую группировку:

- 31* сырье и материалы;
- 32* заработная плата и оценочные обязательства по оплате труда;
- 33* взносы в социальные фонды и оценочные обязательства по взносам;
- 34* амортизация;
- 35* услуги сторонних организаций.

К переменным расходам относятся:

Элемент затрат	Описание счета
3101010000	Газ
3101020000	Уголь
3101030000	Мазут
3101040000	Дизельное топливо
3104030000	Прочие виды энергии
3104050100	Покупной теплоноситель Вода
3104050200	Покупной теплоноситель Пар
3505010000	Услуги по передаче теплоэнергии
3527030000	Плата за негативное воздействие на окружающую среду
3526030000	Водный налог
3510010000	Услуги администратора торговой системы
3510020000	Услуги центра финансовых расчётов
3104010100	Покупная ТЭ в воде
3104010200	Покупная ТЭ в паре
3102020000	Покупная э/э с розничного рынка на ПХН
3102010000	Покупная э/э на ОРЭМ
3103000000	Покупная мощность ОРЭМ
3105010100	Горячая вода
3105010200	Вода на нужды ГВС в закрытой системе (на ТП)
3105010300	Вода на технологические цели (на источниках)

Все элементы затрат, не перечисленные выше, относятся к условно-постоянным расходам. Полный перечень элементов затрат приведен в Рабочем плане счетов бухгалтерского учета, применяемом в ПАО «МОЭК» и утверждаемом отдельным организационно-распорядительным документом.

Порядок первичного отражения расходов предприятия

Регистрация затрат по первичным бухгалтерским документам происходит в разрезе элементов затрат (пункт 3 настоящей Методики) и затратных субсчетов, в том числе на объекты учета затрат (внутренние заказы).

Затратные субсчета (далее «субсчета») бухгалтерского учета определяют структуру центров возникновения затрат, в основе которых заложены требования разграничения затрат:

- учет затрат по филиалам и предприятиям Общества;
- учет затрат по каждому источнику тепловой и электрической энергии;
- разделение на основное, вспомогательное производство, общепроизводственные и общехозяйственные расходы;
- разделение на стадии производства тепловой энергии и теплоносителя, электроэнергии ведется в следующих разрезах:
 - производство тепловой энергии;
 - покупная тепловая энергия;
 - производство тепловой и электроэнергии в комбинированном режиме;
 - производство теплоносителя;
 - покупной теплоноситель;
 - разделение на стадии передачи ТЭ по сетям от источника до ТП, через ТП и по сетям отопления и ГВС;
- обособленный учет расходов на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей и тепловых пунктов;
- обособленный учет расходов на содержание, ремонт и эксплуатацию объектов по государственным контрактам.

На субсчетах основного производства отражаются затраты, непосредственно связанные с осуществлением производственной деятельности.

На субсчетах вспомогательного производства отражаются затраты вспомогательных производств, продукты, работы и услуги которых предназначены для обеспечения основной производственной деятельности.

На общепроизводственных субсчетах отражаются затраты общепроизводственного характера, т.е. затраты на организацию, обслуживание и управление непосредственно производственным процессом.

Общехозяйственные субсчета предназначены для учета расходов общехозяйственного (управленческого) характера.

Разделение субсчетов по стадиям производства и источникам тепловой и электроэнергии производится только для субсчетов основного производства.

Расходы на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей и тепловых пунктов, а также объектов по государственным контрактам регистрируются на субсчета основного производства производственных филиалов, без разделения по источникам и стадиям производства.

Перечень субсчетов приведен в Рабочем плане счетов бухгалтерского учета, применяемом в ПАО «МОЭК» и утверждаемом отдельным организационно-распорядительным документом.

Внутренние заказы в КИС «ВЕГА» используются для обособленного учета отдельных видов расходов. Виды внутренних заказов, используемые в Обществе, приведены в таблице 3.

Таблица 3. Виды внутренних заказов

Вид	Наименование вида внутреннего заказа
0210	Распределение амортизации ОС и НМА
1020	Материалы собственного производства
2010	Покупные ресурсы и услуги на МОЭК
2011	Покупные ресурсы и услуги на филиал
2013	Услуги по эксплуатации коллектора
2015	Покупные ТЭ и ТН
2310	Заказы по автотранспорту
2320	Мероприятия по ОТ и ТБ
2330	Заказы на ремонт
2331	Заказы на ремонт автотранспорта

Вид	Наименование вида внутреннего заказа
2332	Обслуживание имущественного комплекса г.Москва
2340	Материалы ГО и ЧС
2350	Материалы ЦИТ
2360	Материалы МТОиХО
2380	Добровольное медицинское страхование
2610	Коммунальные услуги
9040	Услуги по аренде/субаренде
9041	Услуги по аренде ДЗО
9080	Услуги строительного подряда
9081	Услуги ремонтного подряда

В конце отчетного периода затраты, накопленные на внутренних заказах, могут распределяться напрямую на себестоимость определенного вида деятельности или на затратные субсчета, для дальнейшего распределения по видам деятельности (пункты 5.2 настоящей Методики).

Расходы основного производства

1.1.4. Назначение субсчетов основного производства

Субсчета основного производства предназначены для обобщения информации о затратах, непосредственно связанных с производством продукции (работы, услуги).

Аналитический учет по субсчетам основного производства ведется по элементам затрат, стадиям производства и источникам тепловой и электрической энергии, а также в разрезе филиалов и предприятий.

В структуре субсчетов основного производства выделены следующие группы:

- К субсчетам производства относятся расходы на производство тепловой и электроэнергии, теплоносителя. К данной группе относятся следующие субсчета: «Производство тепловой энергии», «Комбинированная выработка», «Производство теплоносителя».
- К субсчетам покупки относятся расходы на покупку тепловой и теплоносителя. К данной группе относятся следующие субсчета: «Покупка тепловой энергии», «Покупка теплоносителя».
- Субсчета передачи по сетям от источника до теплового пункта аккумулируют расходы по обслуживанию и эксплуатации магистральных сетей и тепловых вводов. К данной группе относятся субсчета «Передача от источника до ТП».
- На субсчетах тепловые пункты собираются затраты на обслуживание и эксплуатацию тепловых пунктов. К данной группе относятся субсчета «Тепловые пункты» и вид деятельности «Услуги по транспортированию воды».
- На субсчетах передачи по сетям после теплового пункта собираются затраты на обслуживание и эксплуатацию распределительных сетей. К данной группе относятся субсчета «Передача по сетям отопления и ГВС».
- Расходы на «Сбыт» собираются на субсчетах с маской «номер счета.311*****».

Для формирования затрат на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей и тепловых пунктов выделены обособленные субсчета основного производства «Бесхозяйные магистральные сети», «Бесхозяйные распределительные сети» и «Бесхозяйные тепловые пункты».

Для формирования затрат на содержание, ремонт и эксплуатацию имущественных комплексов по государственным контрактам выделены обособленные субсчета основного производства «Обслуживание имущественных комплексов».

1.1.5. Состав затрат основного производства

Состав затрат основного производства делится на прямые и косвенные затраты. Прямыми являются первичные затраты, которые:

- отражаются на основании первичных бухгалтерских документов;
- имеют производственное назначение и непосредственно связаны с производством продукции (работ, услуг);
- отражены по дебету субсчетов основного производства в корреспонденции со счетами:
 - Кт 02* «Амортизация основных средств»;
 - Кт 10* «Материалы»;
 - Кт 70* «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - Кт 69* «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
 - Кт 60* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - Кт 76* «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», и т.д.

Все расходы основного производства, не отвечающие указанным критериям, считаются косвенными расходами. Косвенные расходы субсчетов вспомогательного производства,

общепроизводственных и общехозяйственных субсчетов распределяются на субсчета основного производства в процессе калькуляции себестоимости по видам деятельности.

Подробнее процесс распределения затрат основного производства и формирования себестоимости по видам деятельности изложен в пункте 5.8. настоящей Методики.

Расходы вспомогательного производства

1.1.6. Назначение субсчетов вспомогательного производства

Субсчета вспомогательного производства предназначены для обобщения информации о затратах, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации.

Следующие субсчета используются для сбора затрат вспомогательного производства:

- «Эксплуатация и ремонт объектов распределения и передачи тепловой энергии» АУ
 - «Диагностика тепловых сетей» АУ.
 - «Эксплуатация объектов энергогенерации» АУ.
 - «Эксплуатация магистральных тепловых сетей» АУ.
 - «Промышленная безопасность» АУ.
 - «Диагностика бесхозяйных объектов на тепловых сетях» АУ.
 - «Обслуживание и ремонт» Филиала № 14 «Транспортный».
 - «Транспортное хозяйство» Филиала № 14 «Транспортный».
 - «Газовая оперативно-ремонтная служба» Филиала № 16 «Ремонтно- эксплуатационный».
 - «Поверка средств измерений» Филиала № 16 «Ремонтно- эксплуатационный».
 - «Аварийно-ремонтная служба магистральных тепловых сетей» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный».
 - «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций» Филиала № 16 «Ремонтно-эксплуатационный».
 - «Отдел по сервисному обслуживанию АСУ ТП источников генерации» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный».
 - «Отдел по техническому обслуживанию, наладке и испытаниям электрооборудования» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный».
 - «Служба ремонта и эксплуатационного обслуживания зданий и сооружений» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный».
 - «Обслуживание и ремонт» производственных филиалов и Филиала №11 «Горэнергосбыт».
- Аналитический учет по субсчетам вспомогательного производства ведется по элементам затрат.

1.1.7. Состав затрат вспомогательных производств

Затраты вспомогательного производства являются косвенными затратами.

Первичные затраты отражаются на основании первичных бухгалтерских документов по дебету субсчетов вспомогательного производства в корреспонденции со счетами:

- Кт 02* «Амортизация основных средств»;
- Кт 10* «Материалы»;
- Кт 70* «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- Кт 69* «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- Кт 60* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- Кт 76* «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д.

Суммы фактических расходов выполненных вспомогательных работ и услуг с субсчетов вспомогательного производства распределяются на:

- субсчета основного производства со вспомогательных субсчетов АУ;
- субсчета подразделений АУ и филиалов, для которых используются транспортные средства, со субсчета «Обслуживание и ремонт» Филиала №14 «Транспортный»;
- субсчета общепроизводственных расходов производственных филиалов, со вспомогательного субсчета «Транспортное хозяйство» Филиала № 14 «Транспортный»;
- субсчета основного производства, со вспомогательных субсчетов «Газовая оперативно-ремонтная служба», «Поверка средств измерений», «Аварийно-ремонтная служба магистральных тепловых сетей» и «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций» Филиала № 16 «Ремонтно-эксплуатационный»;
- субсчета общепроизводственных расходов производственных филиалов со вспомогательных субсчетов «Отдел по сервисному обслуживанию АСУ ТП источников генерации», «Отдел по техническому обслуживанию, наладке и испытаниям электрооборудования» и «Служба ремонта и эксплуатационного обслуживания зданий и сооружений» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный»;

– субсчета основного производства, субсчета общепроизводственных расходов, субсчета общехозяйственных расходов и вид деятельности «Услуги по транспортированию воды», со вспомогательного субсчета «Обслуживание и ремонт» производственных филиалов;

– субсчета основного производства, со вспомогательного субсчета «Обслуживание и ремонт» Филиала №11 «Горэнергосбыт»;

Подробнее процесс распределения затрат вспомогательного производства и формирования себестоимости по видам деятельности изложен в пункте 5.4 настоящей Методики.

Общепроизводственные расходы

1.1.8. Назначение субсчетов общепроизводственных расходов

Субсчета общепроизводственных расходов предназначены для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

Общепроизводственные субсчета включают:

– субсчета «Общепроизводственных расходов АУ»;

– субсчет «Общепроизводственные расходы» Филиала № 16 «Ремонтно-эксплуатационный»;

– субсчет «Общепроизводственные расходы» Филиала № 11 «Горэнергосбыт»;

– субсчета «Общепроизводственных расходов производственных филиалов»;

– субсчета «Производственные расходы БХ» производственных филиалов.

1.1.9. Состав общепроизводственных расходов

Все расходы общепроизводственных субсчетов являются косвенными затратами.

На этих субсчетах учитываются следующие расходы:

– Содержание и эксплуатация машин и оборудования;

– Амортизационные отчисления общепроизводственных фондов;

– Затраты на ремонт основных средств и иного имущества общепроизводственного назначения;

– Расходы по страхованию указанного имущества;

– Расходы на отопление, освещение и содержание цеховых помещений;

– Арендная плата за цеховые помещения, машины, оборудование общепроизводственного назначения;

– Оплата труда и отчисления в фонды работников, занятых обслуживанием производства;

– Расходы на охрану труда и технику безопасности;

– Налоги, источником начисления которых является себестоимость;

– Другие аналогичные по назначению расходы.

Аналитический учет по субсчетам общепроизводственных расходов ведется по элементам затрат.

В процессе формирования себестоимости по видам деятельности расходы, учтенные на всех субсчетах общепроизводственных расходов, могут быть распределены:

– на субсчета общепроизводственных расходов производственных филиалов, с субсчетов общепроизводственных расходов Филиала №16 «Ремонтно- эксплуатационный»;

– на субсчета основного производства, с субсчетов общепроизводственных расходов Филиала №11 «Горэнергосбыт»;

– на субсчета основного производства «Реализация ТЭ после ТП Бесхоз», «Вода на ТП Бесхоз» производственных филиалов и вид деятельности «Услуги по транспортированию воды», с субсчетов общепроизводственных расходов АУ;

– на субсчета основного производства и вид деятельности «Услуги по транспортированию воды», с субсчетов общепроизводственных расходов производственных филиалов;

– на субсчета основного производства, с субсчетов «Производственные расходы БХ».

Подробнее процесс распределения общепроизводственных расходов и формирования себестоимости по видам деятельности изложен в пункте 5.5 настоящей Методики.

Общехозяйственные расходы

1.1.10. Назначение субсчетов общехозяйственных расходов

Субсчета общехозяйственных расходов предназначены для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные субсчета включают:

– Общехозяйственные расходы АУ;

– Общехозяйственные расходы Филиала № 11 «Горэнергосбыт»;

- Общехозяйственные расходы Филиала № 14 «Транспортный»;
- Общехозяйственные расходы Филиала № 16 «Ремонтно- эксплуатационный»;
- Общехозяйственные расходы производственных филиалов.

1.1.11. Состав общехозяйственных расходов

Все расходы общехозяйственных субсчетов являются косвенными затратами.

На субсчетах отражаются следующие расходы:

- Административно-управленческие расходы филиалов и АУ Общества (за исключением субсчетов АУ, указанных в пунктах 4.2.1 и 4.3.1 настоящей Методики).
- Расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом.
- Амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения.
- Арендная плата за помещения общехозяйственного назначения.
- Расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг.
- Расходы на услуги по организации коммерческого учета ресурсов.
- Другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Аналитический учет субсчетов общехозяйственных расходов ведется по элементам затрат.

В процессе формирования себестоимости по видам деятельности расходы, учтенные на всех субсчетах общехозяйственных расходов, распределяются:

- на субсчета общехозяйственных расходов производственных филиалов, с субсчетов общехозяйственных расходов Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный»;
- на субсчета основного производства, вид деятельности «Продажа тепловой энергии в горячей воде» и виды деятельности «Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения», «Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения», «Услуги по передаче тепловой энергии», «Услуги по транспортированию воды», с субсчетов общехозяйственных расходов филиала №11;
- все субсчета АУ, Филиалов №11 «Горэнергобыт», 14 «Транспортный» и 16 «Ремонтно-эксплуатационный» и производственных филиалов, для которых используются транспортные средства, с субсчетов общехозяйственных расходов Филиала №14 «Транспортный»;
- на субсчета основного производства и вид деятельности «Услуги по транспортированию воды», «Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК», «Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения», «Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения», с субсчетов общехозяйственных расходов АУ и производственных филиалов.

Подробнее процесс распределения общехозяйственных расходов и формирования себестоимости по видам деятельности изложен в пункте 5.6 настоящей Методики.

Порядок закрытия объектов учета затрат и формирования себестоимости производства по видам деятельности

Организация и последовательность процесса закрытия объектов учета затрат

Для целей формирования фактической себестоимости по видам деятельности закрытие объектов учета затрат и субсчетов осуществляется по окончании каждого отчетного периода после отражения на объектах учета затрат и субсчетах учета затрат отчетного периода. Отчетным периодом признается календарный месяц.

Перед началом процесса закрытия объектов учета затрат необходимо:

- Рассчитать калькуляции по отдельным видам деятельности.
- Рассчитать статистические показатели для распределения затрат.

Порядок закрытия происходит с сохранением аналитики каждого объекта учета затрат и с соблюдением нижеприведенной очередности:

- a. Формирование себестоимости с использованием калькуляции по отдельным видам деятельности, а также расчет расходов на материалы собственного производства (заказы 1020).
- b. Распределение затрат с внутренних заказов в следующем порядке – 0210, 2320, 2330, 2380, 2332, 2010, 2011, 2013, 2015, 2331, 2310, 2340, 2350, 2360, 2610 (см. таблицу 3).
- c. Распределение затрат вспомогательных субсчетов.
- d. Распределение затрат общепроизводственных субсчетов.
- e. Распределение затрат общехозяйственных субсчетов.
- f. Распределение затрат субсчетов основного производства.
- g. Распределение затрат с внутренних заказов 9040, 9041, 9080 (см. таблицу 3).

По результатам распределения объектов учета затрат по видам деятельности автоматически формируются бухгалтерские проводки по отражению себестоимости готовой продукции (работ, услуг) на счетах себестоимости по дебету, приведенных в таблице 4, в корреспонденции с затратными счетами закрытия (39-е) по кредиту:

Таблица 4. Счета себестоимости

Название счета
Группа счетов «Себестоимость тепловой энергии в горячей воде»
Себестоимость тепловой энергии в горячей воде, поставляемой потребителям, подключенным до тепловых пунктов, эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Себестоимость тепловой энергии в горячей воде, поставляемой потребителям, подключенным после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 2 п. Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 4 п. подсобного хозяйства Минзаг поселения Краснопахорское Троицкого АО г. Москвы (Строительная фирма «ТЛК»)
Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 7 п. Сосенское, Десеневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы («Видновское»)
Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новофедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 9 котельная Витермо п. Ватутинки-1 п. Десеневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 10 Московская область
Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство тепловой энергии на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Группа счетов «Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии»
Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в горячей воде до тепловых пунктов, эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией до тепловых пунктов на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в паре до тепловых пунктов, эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в горячей воде (без дифференциации по схеме подключения) на территории тарифной зоны № 10 Московская область
Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в паре (без дифференциации по схеме подключения) на территории тарифной зоны № 10 Московская область
Группа счетов «Себестоимость теплоносителя»
Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 2 п. Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 4 п. подсобного хозяйства Минзаг поселения Краснопахорское Троицкого АО г. Москвы (Строительная фирма «ТЛК»)

Название счета
Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 7 п. Сосенское, Десеневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы «Видновское»)
Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новofедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 9 котельная Витермо п.Ватутинки-1 п.Десеневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 10 Московская область
Группа счетов «Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения»
Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)на территории тарифной зоны № 2 п.Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 7 п. Сосенское, Десеневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы («Видновское»)
Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новofедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)на территории тарифной зоны № 9 котельная Витермо п.Ватутинки-1 п.Десеневское Новомосковского АО г.Москвы «Витермо»
Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Группа счетов «Себестоимость горячей воды в открытой системе теплоснабжения»
Себестоимость горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новofедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
Себестоимость горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Группа счетов «Себестоимость услуг по транспортированию воды»
Себестоимость услуг по транспортированию воды
Группа счетов «Себестоимость электрической энергии и мощности»
Себестоимость электрической энергии
Себестоимость электрической мощности
Группа счетов «Себестоимость услуг по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии»
Себестоимость услуг по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии
Группа счетов «Себестоимость подключения»
Себестоимость подключения к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
Себестоимость подключения к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч на территории Московской области

Название счета
Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч на территории Московской области
Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения на территории Московской области
Себестоимость подключения в индивидуальном порядке, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при отсутствии технической возможности подключения на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
Себестоимость подключения в индивидуальном порядке, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при отсутствии технической возможности подключения на территории Московской области
Себестоимость подключения к централизованной системе горячего водоснабжения на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
Себестоимость подключения к централизованной системе горячего водоснабжения на территории Московской области
Группа счетов «Себестоимость прочей продукции (работ, услуг)»
Себестоимость прочей продукции (работ, услуг)

В таблице 5 приведено определение счетов себестоимости из таблицы 4 к видам деятельности, используемым в Обществе.

Таблица 5. Вид деятельности к счету себестоимости

Название вида деятельности	Название счета
Регулируемые виды деятельности	
Продажа тепловой энергии в горячей воде, поставляемой потребителям, подключенным до тепловых пунктов, эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде, поставляемой потребителям, подключенным до тепловых пунктов, эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией на территории тарифной зоны №11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Продажа тепловой энергии в горячей воде, поставляемой потребителям, подключенным после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде, поставляемой потребителям, подключенным после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией на территории тарифной зоны №11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны №1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны №2 п.Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны №3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны №4 п. подсобного хозяйства Минзаг поселения Краснопахорское Троицкого АО г. Москвы (Строительная

	фирма «ТЛК»)
	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны №5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны №6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны №7 п. Сосенское, Десневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы («Видновское»)
	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны №8 п. Киевский, Новоедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны №9 котельная Витермо п.Ватутинки-1 п. Десневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 10 Московская область
Продажа тепловой энергии в горячей воде на территории г. Москвы по тарифам на производство тепловой энергии	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство тепловой энергии на территории тарифной зоны №11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Услуги по передаче тепловой энергии в горячей воде до тепловых пунктов, эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией до тепловых пунктов	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в горячей воде до тепловых пунктов, эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией до тепловых пунктов на территории тарифной зоны №11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Услуги по передаче тепловой энергии в паре до тепловых пунктов, эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в паре до тепловых пунктов, эксплуатируемых теплоснабжающей или теплосетевой организацией на территории тарифной зоны №11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Услуги по передаче тепловой энергии в горячей воде (без дифференциации по схеме подключения)	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в горячей воде (без дифференциации по схеме подключения) на территории тарифной зоны № 10 Московская область
Услуги по передаче тепловой энергии в паре (без дифференциации по схеме подключения)	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в паре (без дифференциации по схеме подключения) на территории тарифной зоны № 10 Московская область
Продажа теплоносителя	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны №1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны №2 п.Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны №3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны №4 п. подсобного хозяйства Минзаг поселения Краснопахорское Троицкого АО г. Москвы (Строительная фирма «ТЛК»)
	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны №6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
	Продажа теплоносителя на территории тарифной зоны №6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны №7 п. Сосенское, Десневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы («Видновское»)

	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны №8 п. Киевский, Новofедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны №9 котельная Витермо п.Ватутинки-1 п.Десеневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны №11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны №10 Московская область
Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны №1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны №2 п.Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны №3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны №5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны №6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны №7 п. Сосенское, Десеневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы («Видновское»)
	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны №8 п. Киевский, Новofедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны №9 котельная Витермо п. Ватутинки-1 п.Десеневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)	Себестоимость горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны №8 п. Киевский, Новofедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
	Себестоимость горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны №11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Услуги по транспортированию воды	Себестоимость услуг по транспортированию воды
Продажа электрической энергии	Себестоимость электрической энергии
Продажа электрической мощности	Себестоимость электрической мощности
Услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии	Себестоимость услуг по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии
Подключение к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства	Себестоимость подключения к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч; на территории

заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч;	г. Москвы (включая ТиНАО) Себестоимость подключения к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч; на территории Московской области
Подключение в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч	Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
	Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч на территории Московской области
Подключение в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения	Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
	Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения на территории Московской области
Подключение в индивидуальном порядке, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при отсутствии технической возможности подключения	Себестоимость подключения в индивидуальном порядке в случае, если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при отсутствии технической возможности подключения на территории г. Москвы (включая ТиНАО).
	Себестоимость подключения в индивидуальном порядке в случае, если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при отсутствии технической возможности подключения на территории Московской области.
Подключение к централизованной системе горячего водоснабжения	Себестоимость подключения к централизованной системе горячего водоснабжения на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
	Себестоимость подключения к централизованной системе горячего водоснабжения на территории Московской области
Нерегулируемые виды деятельности	
Аренда	Себестоимость прочей продукции (работ, услуг)
Сдача имущества в аренду ДЗО	
Обслуживание ЦТП и ТС, не состоящих на балансе	
Обслуживание ЦТП и ТС, не состоящих на балансе	
Опрессовка и приемка к зимней эксплуатации	
Услуги по техническому обслуживанию имущества	
Устранение технологических ограничений действующего оборудования	
Услуги технадзора	
Услуги по размещению телекоммуникационного оборудования	
Транспортные услуги	
Услуги по метрологической поверке приборов	
Эксплуатационно-техническое,	

аварийное обслуживание оборудования и техническое обслуживание внутриплощадочного наружного газопровода, теплотрасс	
Услуги по техническому сопровождению ИТ-инфраструктуры	
Услуги по организации клиентского обслуживания	
Строительство. Функции подрядчика	
Прочие работы и услуги вспомогательного производства	
Прочие доходы от продажи прочих товаров, работ и услуг	

Распределение покупных ресурсов и услуг с внутренних заказов (кроме 9040, 9041, 9080)

Процесс закрытия объектов учета затрат начинается с распределения расходов, накопленных на внутренних заказах. Перечень видов внутренних заказов, используемых в Обществе для калькуляции себестоимости по регулируемым видам деятельности, приведён в таблице 3.

0210. Распределение амортизации ОС и НМА

Расходы, связанные с эксплуатацией объектов основных средств, работающих на несколько производственных стадий, первоначально учитываются на заказах вида 0210 (созданных под каждый конкретный объект основных средств).

Пропорционально управленческим данным использования объекта затраты распределяются на субсчета «Передача от источника до ТП», «Тепловые пункты», «Передача по сетям отопления и ГВС» и на вид деятельности «Услуги по транспортированию воды».

2010. Покупные ресурсы и услуги на МОЭК

Расходы по покупному газу распределяются на субсчета «Производство тепловой энергии» пропорционально денежным показателям покупного газа по каждому субсчету.

Расходы на покупную электроэнергию розничного рынка распределяются на:

- субсчета «Производство тепловой энергии» «Производство теплоносителя», «Передача от источника до ТП», «Тепловые пункты» и на вид деятельности «Услуги по транспортированию воды» и «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный» пропорционально денежным показателям покупной электроэнергии по каждому субсчету.

Расходы на покупную воду на нужды ГВС относятся на виды деятельности и субсчета:

- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- на производственные субсчета «Бесхозные тепловые пункты» пропорционально денежным показателям расхода воды по соответствующим направлениям использования.

Расходы на горячую воду относятся на виды деятельности:

- «Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф)»;
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф).

2011. Покупные ресурсы на филиал

Расходы на покупную воду распределяются на субсчета «Производство тепловой энергии», «Производство теплоносителя», «Тепловой пункт» (для ТЭЦ-6) и субсчета «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный» пропорционально денежным показателям покупной воды с точкой поставки на станции по каждому субсчету.

Расходы по покупному газу распределяются на субсчета «Производство тепловой энергии»

пропорционально денежным показателям покупного газа по каждому субсчету.

2013. Услуги по эксплуатации коллектора

Затраты на услуги по эксплуатации коллекторов распределяются на производственные субсчета «Передача от источника до ТП», «Тепловой пункт» и «Передача по сетям отопления и ГВС» и субсчета общепроизводственных расходов производственных филиалов пропорционально фактическим затратам на данные услуги.

2015. Покупные ТЭ и ТН

Расходы на покупной теплоноситель в воде распределяются на производственные субсчета «Покупной теплоноситель» пропорционально денежным показателям потребленного покупного ТН на каждом источнике теплоснабжения.

Расходы на покупную теплоэнергию в воде распределяются на производственные субсчета «Покупная теплоэнергия» пропорционально денежным показателям потребленной покупной ТЭ на каждом источнике теплоснабжения.

Расходы на покупную теплоэнергию в паре распределяются на производственные субсчета «Покупная теплоэнергия» пропорционально денежным показателям потребленной покупной ТЭ на каждом источнике теплоснабжения.

2330. Заказы на ремонт

Расходы по внутренним заказам на ремонт распределяются на субсчета, к которым относятся ремонтируемые основные средства (кроме ремонта автотранспорта).

2331. Заказы на ремонт автотранспорта

Расходы по внутренним заказам на ремонт автотранспорта распределяются на заказы вида 2310, в части расходов на ремонт автотранспорта.

2332. Заказы Обслуживание имущественного комплекса г. Москвы

Расходы на обслуживание объектов имущественного комплекса г. Москвы пообъектно учитываются на отдельных заказах вида 2332.

Распределение расходов осуществляется на отдельный производственный субсчет «Расходы на обслуживание имущественного комплекса г. Москвы».

2310. Заказы по автотранспорту

Расходы по внутренним заказам по автотранспорту распределяются на субсчета, для которых использовался автотранспорт.

2320. Мероприятия по ОТ и ТБ

Расходы по внутренним заказам на мероприятия по ОТ и ТБ распределяются на субсчета, для которых проводились мероприятия.

2340. Материалы ГО и ЧС

Расходы по внутренним заказам на материалы ГО и ЧС распределяются на субсчет «Гражданская оборона и ЧС» АУ и общепроизводственные субсчета филиалов.

2350. Материалы ЦИТ

Расходы по внутренним заказам на материалы ЦИТ распределяются на общехозяйственные субсчета АУ и производственных филиалов

2360. Материалы МТОиХО

Расходы по внутренним заказам на материалы МТОиХО распределяются на общехозяйственные субсчета АУ и производственных филиалов.

2380. Добровольное медицинское страхование

Расходы по внутренним заказам на добровольное медицинское страхование распределяются на субсчета и заказы, на которые регистрируются затраты на оплату труда, пропорционально численности работников.

2610. Коммунальные расходы

Расходы по внутренним заказам по учету коммунальных расходов распределяют затраты на общехозяйственные расходы филиалов и АУ.

Формирование себестоимости с использованием калькуляций по отдельным видам деятельности

Для формирования фактической себестоимости реализации продукции, работ, услуг по отдельным видам деятельности используются калькуляции.

Для следующих видов деятельности фактическая себестоимость определяется с использованием калькуляций:

- Подключение к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч;
- Подключение в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч;
- Подключение в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения;
- Подключение в индивидуальном порядке, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при отсутствии технической возможности подключения;
- Подключение к централизованной системе горячего водоснабжения;
- Обслуживание ЦТП и ТС, не состоящих на балансе;
- Опрессовка и приемка к зимней эксплуатации;
- Услуги по техническому обслуживанию имущества;
- Устранение технологических ограничений действующего оборудования;
- Услуги технадзора;
- Услуги по размещению телекоммуникационного оборудования;
- Услуги по метрологической поверке приборов;
- Эксплуатационно-техническое, аварийное обслуживание оборудования и техническое обслуживание внутриплощадочного наружного газопровода, теплотрасс;
- Услуги по техническому сопровождению ИТ-инфраструктуры;
- Услуги по организации клиентского обслуживания;
- Прочие работы и услуги вспомогательного производства;
- Прочие доходы от продажи прочих товаров, работ и услуг;
- Продажа ХВ;
- Строительство. Функции подрядчика;

Калькуляции формируют себестоимость продукции, работ, услуг в разрезе видов затрат и объектов учета затрат, с которых переносятся соответствующие суммы. Калькуляция формируется на единицу продукции, работы, услуги отдельных видов деятельности.

Распределение затрат вспомогательных субсчетов

После формирования себестоимости с использованием калькуляций и распределения затрат с внутренних заказов распределению подлежат затраты субсчетов вспомогательного производства.

Расходы субсчета «Эксплуатация и ремонт объектов распределения и передачи тепловой энергии» АУ распределяются на субсчета «Тепловые пункты» и «Передача по сетям отопления и ГВС» каждого источника теплоснабжения, пропорционально численности персонала, обслуживающего каждую стадию источника, соответствующую субсчету-получателю распределения.

Расходы субсчета «Диагностика тепловых сетей» АУ распределяются на субсчета «Передача от источника до ТП» и «Передача по сетям отопления и ГВС» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала, обслуживающего стадии, соответствующие субсчетам-получателям распределения на каждом источнике теплоснабжения.

Расходы субсчета «Эксплуатация объектов энергогенерации» АУ распределяются на субсчета «Производство тепловой энергии» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала каждого источника на стадии, соответствующей субсчету-получателю распределяемых расходов.

Субсчет «Эксплуатация магистральных тепловых сетей» АУ распределяются на субсчета «Передача от источника до ТП» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала каждого источника на стадии, соответствующей субсчету-получателю распределяемых расходов.

Расходы субсчета «Промышленная безопасность» АУ распределяются на субсчета «Производство тепловой энергии» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала каждого источника на стадии, соответствующей субсчету-получателю распределяемых расходов.

Расходы субсчета «Обслуживание и ремонт» Филиала №14 «Транспортный» распределяются на субсчета производственных филиалов, Филиалов №11 «Горэнергосбыт», 14 «Транспортный», 16 «Ремонтно- эксплуатационный» и АУ пропорционально численности водителей, оказывающих услуги транспортного хозяйства через прикрепленные к подразделениям автомобили.

Расходы субсчета «Транспортное хозяйство» Филиала №14 «Транспортный» распределяются на

общепроизводственные субсчета производственных филиалов пропорционально численности персонала, закрепленного за общепроизводственными службами.

Расходы субсчете «Газовая оперативно-ремонтная служба» Филиала № 16 «Ремонтно-эксплуатационный» распределяются на субсчета «Производство теплоэнергии» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала, занятого обслуживанием стадии «Производство теплоэнергии».

Расходы субсчета «Проверка средств измерений» Филиала № 16 «Ремонтно- эксплуатационный» распределяются на субсчета «Производство теплоэнергии», «Производство теплоносителя», «Передача от источника до ТП», «Тепловые пункты», «Передача по сетям отопления и ГВС» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала на стадиях, соответствующих субсчетам-получателям распределения.

Расходы субсчета «Аварийно-ремонтная служба магистральных тепловых сетей» Филиала № 16 «Ремонтно-строительный» распределяются на субсчета «Передача от источника до ТП» каждого источника теплоснабжения пропорционально статистике аварийности за предшествующие 3 года.

Расходы субсчета «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций» Филиала № 16 «Ремонтно- эксплуатационный» распределяются на субсчета «Передача от источника до ТП» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала каждого источника на стадии, соответствующей субсчету-получателю распределяемых расходов.

Расходы субсчета «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций» определенных источников теплоснабжения Филиала № 16 «Ремонтно- эксплуатационный» распределяются полностью на субсчета «Передача от источника до ТП» каждого соответствующего закреплению НПС источника теплоснабжения.

Расходы субсчетов «Отдел по сервисному обслуживанию АСУ ТП источников генерации», «Отдел по техническому обслуживанию, наладке и испытаниям электрооборудования» и «Служба ремонта и эксплуатационного обслуживания зданий и сооружений» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный» распределяются на субсчета общепроизводственных расходов производственных филиалов пропорционально численности персонала, закрепленного за общепроизводственными службами.

Расходы субсчетов «Обслуживание и ремонт» Филиала №11 «Горэнергосбыт» распределяются на субсчета «Передача от источника до ТП» и «Передача по сетям отопления и ГВС» каждого источника теплоснабжения пропорционально договорным нагрузкам.

Расходы субсчетов «Обслуживание и ремонт» производственных филиалов распределяются на:

- Все субсчета Основного производства;
- Все субсчета Общепроизводственных расходов;
- Все субсчета Общехозяйственных расходов;
- вид деятельности «Услуги по транспортированию воды», пропорционально управленческому показателю статистики аварийности за последние три года.

Распределение затрат общепроизводственных субсчетов

После распределения затрат субсчетов вспомогательного производства распределению подлежат накопленные в процессе распределения затраты общепроизводственных субсчетов.

Расходы, собранные на субсчетах общепроизводственных расходов, распределяются по регулируемым видам деятельности на субсчета получатели распределения расходов пропорционально базам распределения.

Распределение затрат общехозяйственных субсчетов

После распределения затрат субсчетов вспомогательного производства и общепроизводственных субсчетов, распределению подлежат накопленные в процессе распределения затраты общехозяйственных субсчетов.

Расходы, собранные на субсчетах общехозяйственных расходов, распределяются по регулируемым видам деятельности на субсчета получатели распределения расходов пропорционально базам распределения.

Отнесение напрямую на виды деятельности

В соответствии с приказом №22/пр расходы на виды деятельности «Услуги по транспортированию воды» складываются из затрат путем прямого отнесения по первичным документам, распределенным согласно настоящей Методике.

Распределение субсчетов основного производства

После распределения всех затрат субсчетов вспомогательного производства, общепроизводственных и общехозяйственных субсчетов, распределению подлежат накопленные в процессе распределения затраты субсчетов основного производства.

Порядок распределения субсчетов основного производства в следующей последовательности:

- Распределение доли субсчета «Покупной теплоноситель» на группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии»;

- Распределение доли субсчета «Покупная теплоэнергия» на группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии»;
- Распределение доли субсчета «Передача от источника до ТП» на группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии»;
- Распределение субсчетов «Производство теплоносителя», «Покупной теплоноситель»;
- Распределение субсчетов «Производство тепловой энергии», «Покупная тепловая энергия»;
- Распределение субсчетов «Передача от источника до ТП»;
- Распределение субсчетов «Тепловые пункты»;
- Распределение субсчетов «Передача по сетям отопления и ГВС»;
- Распределение субсчетов «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП»;
- Распределение субсчетов «Себестоимость потерь стадии Передача по сетям отопления и ГВС»;
- Распределение субсчетов «Бесхозные магистральные сети»;
- Распределение субсчетов «Бесхозные распределительные сети»;
- Распределение субсчетов «Бесхозные тепловые пункты».

Затраты, собранные на субсчетах «Покупной теплоноситель» распределяются на:

- Группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии» в части процента затрат, приходящихся на данную группу видов деятельности;
- Вид деятельности «Продажа теплоносителя», группу видов деятельности «Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)» и субсчета «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП», «Себестоимость потерь стадии Передача по сетям отопления и ГВС» пропорционально показателю Объема ТН в воде, переданного с субсчета «Покупной ТН», м³.

Затраты, собранные на субсчетах «Производство теплоносителя» распределяются на:

- Вид деятельности «Продажа теплоносителя», группу видов деятельности «Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)» и субсчета «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП», «Себестоимость потерь стадии Передача по сетям отопления и ГВС» пропорционально показателю Объема ТН в воде, переданного с субсчета «Производство ТН», м³.

Затраты, собранные на субсчетах «Покупная теплоэнергия» распределяются на:

- Группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии» в части процента затрат, приходящихся на данную группу видов деятельности;
- Субсчета «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП», «ТП» и вид деятельности «Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах» пропорционально показателю Объема ТЭ в воде, переданной с субсчета «Покупная теплоэнергия», Гкал.

Затраты, собранные на субсчетах «Производство теплоэнергии» распределяются на:

- Субсчета «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП», «ТП» и вид деятельности «Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах» в части доли переменных затрат пропорционально объемам технико-экономических показателей за отчетный период (Гкал);
- Субсчета «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП» пропорционально проценту потерь, приходящемуся на данные субсчета, и виды деятельности:
- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах;
- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф) пропорционально договорным нагрузкам (Гкал/час) в части условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах «Передача от источников до ТП» распределяются на:

- Группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии» в части доли переменных затрат, пропорционально проценту потерь, приходящемуся на данную группу видов деятельности;
- Группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии» в части доли условно-постоянных затрат, пропорционально объему передаче ТЭ (Гкал);
- Субсчет «Тепловые пункты» и вид деятельности «Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах» в части доли переменных затрат пропорционально объемам технико-экономических показателей за отчетный период (Гкал);
- Виды деятельности:
 - Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах;
 - Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
 - Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
 - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
 - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)

в части условно-постоянных затрат пропорционально договорным нагрузкам (Гкал/час).

Затраты, собранные на субсчетах «Тепловые пункты» распределяются на:

- Субсчет «Себестоимость потерь стадии Передача по сетям отопления и ГВС» и виды деятельности:
 - Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
 - Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
 - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
 - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф) пропорционально объемам технико-экономических показателей за отчетный период (Гкал) в части доли переменных затрат;
- Субсчет «Себестоимость потерь стадии Передача по сетям отопления и ГВС» пропорционально проценту потерь, приходящемуся на данные субсчета, и виды деятельности:
 - Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
 - Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
 - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
 - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф) пропорционально показателю договорных нагрузок (Гкал/час) в части условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах «Передача по сетям отопления и ГВС» распределяются на:

- Виды деятельности:
 - Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
 - Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
 - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);

- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф) пропорционально объемам технико-экономических показателей за отчетный период (Гкал) в части доли переменных затрат;
- Виды деятельности:
 - Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
 - Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
 - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
 - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф) пропорционально показателю договорных нагрузок (Гкал/час) в части условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП» распределяются на виды деятельности:

- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах;
- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф) пропорционально показателю объема сбыта (Гкал) за период для распределения переменных затрат и пропорционально показателю договорных нагрузок (Гкал/час) за период для распределения условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах «Себестоимость потерь стадии Передача по сетям отопления и ГВС» распределяются на виды деятельности:

- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф) пропорционально показателю объема сбыта (Гкал) за период для распределения переменных затрат и пропорционально показателю договорных нагрузок (Гкал/час) за период для распределения условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах «Бесхозные магистральные сети» распределяются на виды деятельности:

- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах;
- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф) пропорционально показателю объема сбыта (Гкал) за период для распределения переменных затрат и пропорционально показателю договорных нагрузок (Гкал/час) за период для распределения условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах «Бесхозные тепловые пункты» и «Бесхозные распределительные сети» распределяются на виды деятельности:

- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф) пропорционально показателю объема сбыта (Гкал) за период для распределения переменных затрат и пропорционально показателю договорных нагрузок (Гкал/час) за период для распределения условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах источников ООО "Орехово-Зуевская теплосеть" ТЭЦ-6 и ЭК ГОУ ЭШВСМ по ПВС (ЭК «Парусная школа»), распределяются в полном объеме на группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии».

Затраты, собранные на субсчетах источника КТС «Отрадное», распределяются в полном объеме на вид деятельности «Аренда ДЗО».

Затраты, собранные на субсчетах «Обслуживание имущественных комплексов» распределяются в полном объеме на вид деятельности «Услуги по техническому обслуживанию имущества».

Распределение внутренних заказов 9040, 9041, 9080

Расходы внутренних заказов видов «Услуги по аренде/субаренде», «Услуги по аренде ДЗО» и «Услуги строительного подряда» распределяются на виды деятельности «Аренда», «Сдача имущества в аренду ДЗО» и «Строительство. Функции подрядчика».

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п.10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала, не было

Дополнительная информация:

Первоначальная стоимость на дату окончания отчетного квартала, тыс. руб.: **218 944 289**

Величина начисленной амортизации на дату окончания отчетного квартала, тыс. руб.: **111 130 815**

Балансовая стоимость имущества на дату окончания отчетного квартала, тыс. руб.: **107 813 474**

Произошло выбытие имущества по договорам купли-продажи имущества (здания, транспорт). Балансовая стоимость реализованного имущества составила 311 649 тыс. руб., цена реализации – 609 770 тыс. руб. в том числе НДС.

Стоимость отдельно взятых объектов реализованного движимого имущества не превысила 5% балансовой стоимости активов Эмитента.

На баланс ПАО «МОЭК» поступило имущество общей стоимостью 102 994 тыс. руб., в части реорганизации ПАО «МТЭР» путем присоединения к ПАО «МОЭК».

Стоимость отдельно взятых объектов полученного движимого и недвижимого имущества не превысила 5 % балансовой стоимости активов Эмитента

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: **24 413 401 200**

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: **24 413 401 200**

Размер доли в УК, %: **100**

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: **0**

Размер доли в УК, %: **0**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

Величина уставного капитала эмитента, приведенная в настоящем пункте, соответствует величине уставного капитала, указанной в Уставе эмитента.

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера УК за данный период не было.

Дополнительная информация:

01.06.2017 Общее собрание акционеров ПАО «МОЭК» (протокол от 02.06.2017 № 1/2017) приняло решения о реорганизации ПАО «МОЭК» в форме присоединения к нему ПАО «МТЭР», а также об увеличении уставного капитала ПАО «МОЭК» путем размещения дополнительных акций при конвертации обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «МТЭР» в дополнительные обыкновенные именные бездокументарные акции ПАО «МОЭК» при присоединении.

17.07.2017 осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных акций ПАО «МОЭК» номер 1-01-55039-Е-005D, размещаемых путем конвертации при реорганизации в форме присоединения.

Дата размещения дополнительного выпуска обыкновенных именных акций 30.03.2018 (дата внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности ПАО «МТЭР» путем реорганизации в форме присоединения к ПАО «МОЭК» - 09.04.2018). Количество размещенных дополнительных акций: 5 326 453 шт.

По состоянию на дату подписания настоящего Ежеквартального отчета, отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «МОЭК» не зарегистрирован.

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: *Общее собрание акционеров*

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с п.17.12 Устава эмитента сообщение о проведении Общего собрания акционеров Общества должно быть сделано не позднее, чем за 20 (Двадцать) дней до даты его проведения, а сообщение о проведении годового Общего собрания акционеров Общества или о проведении Общего собрания акционеров Общества, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, – не позднее чем за 30 (Тридцать) дней до даты его проведения.

Сообщение о проведении Общего собрания акционеров размещается на сайте Общества в сети Интернет www.moek.ru.

В случае, если повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров Общества содержит вопрос об избрании членов Совета директоров или о реорганизации Общества в форме слияния, выделения или разделения и вопрос об избрании Совета директоров Общества, создаваемого путем реорганизации в форме слияния, выделения или разделения – сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее, чем за 50 (Пятьдесят) дней до даты его

проведения (п.17.13 Устава).

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении Общего собрания акционеров, а также информация (материалы), подлежащая представлению лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, при подготовке к проведению Общего собрания акционеров предоставляются в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

В соответствии с положениями ст.17 Устава внеочередное Общее собрание акционеров проводится по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии Общества, аудитора Общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования.

В случае созыва внеочередного Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос об избрании Совета директоров, акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидатов для избрания в Совет директоров Общества, число которых не может превышать количественный состав Совета директоров Общества. Такие предложения должны поступить в Общество не менее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты проведения внеочередного Общего собрания акционеров.

Требование о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно содержать информацию, предусмотренную статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах». На предложение о выдвижении кандидатов в органы Общества, избираемые Общим собранием акционеров, содержащееся в требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров, распространяются требования статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах».

В течение пяти дней с даты предъявления требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества, о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Советом директоров Общества должно быть принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.

Решение Совета директоров Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе в его созыве направляется лицам, требующим его созыва, не позднее трех дней со дня принятия такого решения.

Если требование о проведении внеочередного Общего собрания акционеров поступило в Общество от лиц, которые не зарегистрированы в реестре акционеров Общества и дали указание (инструкцию) лицу, осуществляющему учет их прав на акции, указанное решение Совета директоров Общества направляется таким лицам не позднее трех дней со дня его принятия в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров в срок не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

Внеочередное Общее собрание акционеров созывается и проводится в порядке и сроки, установленные статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах».

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

В соответствии со ст. 17 Устава эмитента повестка дня Общего собрания акционеров определяется Советом директоров Общества в период подготовки к проведению Общего собрания акционеров.

Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров Общества и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества и Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа. Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 75 (семьдесят пять) дней после

окончания отчетного года.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня годового Общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов в органы Общества, избираемые Общим собранием акционеров, должно содержать информацию, предусмотренную статьей 53 Федерального закона «Об акционерных обществах».

Совет директоров обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня годового Общего собрания или об отказе во включении в указанную повестку не позднее 5 (Пяти) дней после окончания срока поступления предложений, установленного настоящим Уставом.

Мотивированное решение Совета директоров Общества об отказе во включении предложенного вопроса в повестку дня годового Общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган Общества направляется акционерам (акционеру), внесшим вопрос или выдвинувшим кандидата, не позднее 3 (Трех) дней с даты его принятия.

Если данные предложения поступили в Общество от лиц, которые не зарегистрированы в реестре акционеров Общества и дали указание (инструкцию) лицу, осуществляющему учет их прав на акции, указанное решение Совета директоров Общества направляется таким лицам не позднее трех дней с даты его принятия в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

Помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания акционеров акционерами, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов для образования соответствующего органа, Совет директоров Общества вправе включить в повестку дня Общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

В соответствии с п. 17.16 Устава эмитента информация (материалы) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров Общества в течение 20 (Двадцати) дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров Общества, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 (Тридцати) дней до даты проведения Общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указываются в сообщении о проведении Общего собрания акционеров Общества.

Указанная информация (материалы) также размещается на сайте Общества в сети Интернет www.moek.ru в срок не позднее 20 (Двадцати) дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров Общества, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, не позднее 30 (Тридцати) дней до даты проведения Общего собрания акционеров.

Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании акционеров, во время его проведения.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

В соответствии с п.18.7 Устава эмитента решения, принятые Общим собранием акционеров, и итоги голосования могут оглашаться на Общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, а также должны доводиться до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, в форме отчета об итогах голосования в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении Общего собрания акционеров, не позднее четырех рабочих дней после даты закрытия Общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении Общего собрания акционеров в форме заочного голосования.

В случае, если на дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом являлся номинальный держатель акций, информация, содержащаяся в отчете об итогах голосования, предоставляется номинальному держателю акций в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МОЭК-Финанс»

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «МОЭК-Финанс»**

Место нахождения: **111141 Россия, г. Москва, Электродная 4 А**

ИНН: **7720597270**

ОГРН: **1077761679016**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **100%**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **8,718*%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **8,718*%**

**Доля указана с учетом фактически размещенных дополнительных обыкновенных именных акций ПАО «МОЭК» в количестве 5 326 453 штук, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-55039-Е-005D.*

2. Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Московское городское энергосбытовое предприятие»

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Мосгорэнерго»**

Место нахождения: **125581 Россия, г. Москва, Лавочкина 34**

ИНН: **7743628060**

ОГРН: **1077746153210**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **100%**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **100%**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **0%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**

3. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Развитие теплосетевого комплекса»

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «РТК»**

Место нахождения: **115184 Россия, г. Москва, Бахрушина 9 стр. 1**

ИНН: **7705990085**

ОГРН: **1127746499671**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **100%**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **0%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**

4. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инновационный центр МОЭК»*

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ИЦ МОЭК»**

Место нахождения: **123610 Россия, Москва, Краснопресненская набережная 12**

ИНН: **7703776181**

ОГРН: **1127746770634**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **99%**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **0%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**

**Решением Арбитражного суда г. Москвы от 05.02.2015 ООО «ИЦ МОЭК» признано банкротом. Определением Арбитражного суда г. Москвы от 22.11.2017 конкурсное производство в отношении ООО «ИЦ МОЭК» завершено, определение суда должно быть направлено в МИФНС №46. По состоянию на 31.03.2018 сведения о прекращении деятельности ООО «ИЦ МОЭК» в ЕГРЮЛ не внесены.*

5. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр

технологических присоединений МОЭК»

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ЦТП МОЭК»*

Место нахождения: *125009 Россия, г. Москва, Вознесенский переулок 11 стр. 1*

ИНН: *7720302417*

ОГРН: *1157746421140*

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: *100%*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: *0%*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: *0%*

6. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Теплоснабжающая компания Мосэнерго»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ТСК Мосэнерго»*

Место нахождения: *119619, Россия, г. Москва, ул. Терешково, д. 3*

ИНН: *7729698690*

ОГРН: *5117746022257*

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: *77.49%*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: *0%*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: *0%*

7. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Теплоснабжающая компания МОЭК»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ТСК МОЭК»*

Место нахождения: *111401 Россия, г. Москва, Металлургов 23А, офис 30А*

ИНН: *7720318343*

ОГРН: *1157746934432*

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: *100%*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: *0%*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: *0%*

8. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Центр управления недвижимостью»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ЦУН»*

Место нахождения: *111401 Россия, г. Москва, Металлургов 23А*

ИНН: *7720328623*

ОГРН: *1167746065300*

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: *100%*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: *0%*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: *0%*

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: *обыкновенные*

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): *100*

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): *244 134 012*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная

регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): **5 400 000**

Количество объявленных акций: **70 000 000**

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: **1 511 412**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: **0**

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной регистрации	Государственный регистрационный номер выпуска
01.03.2005	1-01-55039-E
29.11.2007	1-01-55039-E-001D
20.11.2008	1-01-55039-E-002D
16.09.2010	1-01-55039-E-003D
13.09.2012	1-01-55039-E-004D
27.07.2017	1-01-55039-E-005D

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

В соответствии с пунктом 9.1 Устава Публичного акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания»:

Акционеры – владельцы обыкновенных акций Общества имеют право:

- участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- вносить предложения в повестку дня общего собрания в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества;
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со статьей 91 Федерального закона «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами и Уставом Общества;
- получать дивиденды, объявленные Обществом;
- преимущественного приобретения размещаемых посредством подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных акций, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- в случае ликвидации Общества получить часть его имущества;
- на основании договора с Обществом в целях финансирования и поддержания деятельности Общества в любое время вносить в имущество Общества безвозмездные вклады в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал Общества и не изменяют номинальную стоимость акций;
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

В соответствии с пунктом 9.2 Устава Публичного акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания»:

Акционеры (акционер), владеющие в совокупности десятью и более процентами уставного капитала Общества, имеют право требовать проведения отдельных аудиторских проверок деятельности Общества аудитором Общества.

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Согласно Уведомлению ФСФР России № 08-ЕК-03/20241 об аннулировании индивидуального номера (кода) дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг ОАО «Московская объединенная энергетическая компания» осуществлено аннулирование индивидуального номера (кода) 001D государственного регистрационного номера 1-01-55039-E-001D от 29.11.2007, присвоенного дополнительному выпуску обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «МОЭК».

Согласно Уведомлению ФСФР России от 30.12.2009 № 09-СХ-03/31041 об аннулировании индивидуального номера (кода) дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг ОАО «Московская объединенная энергетическая компания» осуществлено аннулирование индивидуального номера (кода) 002D государственного регистрационного номера 1-01-55039-E-002D от 20.11.2008, присвоенного дополнительному выпуску обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО

«МОЭК».

Согласно Уведомлению ФСФР России от 02.02.2012 № 12-ЕК-03/3677 об аннулировании индивидуального номера (кода) дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг ОАО «Московская объединенная энергетическая компания» осуществлено аннулирование индивидуального номера (кода) 003D государственного регистрационного номера 1-01-55039-Е-003D от 16.09.2010, присвоенного дополнительному выпуску обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «МОЭК».

Согласно Уведомлению ФСФР России от 25.02.2013 № 13-ЕК-03/5979 об аннулировании индивидуального номера (кода) дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг ОАО «Московская объединенная энергетическая компания» осуществлено аннулирование индивидуального номера (кода) 004D государственного регистрационного номера 1-01-55039-Е-004D от 13.09.2012, присвоенного дополнительному выпуску обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «МОЭК».

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *01*

неконвертируемые процентные, со сроком погашения на 1820-ый день

Государственный регистрационный номер выпуска: *4-01-55039-Е*

Дата государственной регистрации выпуска: *27.03.2008*

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: *ФСФР России*

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: *Нет*

Количество ценных бумаг выпуска: *6 000 000*

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: *1 000*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *6 000 000 000*

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: *25.07.2013*

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: *исполнение обязательств по ценным бумагам.*

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Указанных выпусков нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к организованным торгам биржевых облигаций с обеспечением не осуществлялся

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с заложенным обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Специализированный регистратор - Держатель реестра акционеров газовой промышленности»*

Сокращенное фирменное наименование: *АО «ДРАГА»*

Место нахождения: *Российская Федерация, 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32*

ИНН: *7704011964*

ОГРН: *1037739162240*

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: *10-000-1-00291*

Дата выдачи: *26.12.2003*

Дата окончания действия: *Бессрочная*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *ФКЦБ (ФСФР) России*

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента:

27.03.2014

Иные сведения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента отсутствуют.

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 №146-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 №117-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.

3. Федеральный закон от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» с последующими изменениями и дополнениями.

4. Закон РСФСР от 26.06.1991 №1488-1 «Об инвестиционной деятельности в РСФСР» с последующими изменениями и дополнениями, в части, не противоречащей Федеральному закону от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

5. Федеральный закон от 09.07.1999 №160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» с последующими изменениями и дополнениями.

6. Федеральный закон от 22.04.1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» с последующими изменениями и дополнениями.

7. Федеральный закон от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» с последующими изменениями и дополнениями.

8. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» с последующими изменениями и дополнениями.

9. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» с последующими изменениями и дополнениями.

10. Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

11. Инструкция ЦБ РФ от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления».

12. Иные законодательные акты Российской Федерации.

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента *В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось*

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Указывается информация по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершённых

отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет – за каждый завершённый отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход.

Полная информация о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента (государственный регистрационный номер выпуска 4-01-55039-Е, дата государственной регистрации выпуска 27.03.2008, дата погашения облигаций - 25.07.2013) приведена в ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2015 года.

Иные облигации эмитентом не выпускались.

8.8. Иные сведения

Иных сведений нет.

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

- 1. Приложение №1 к ежеквартальному отчету: Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента**
- 2. Приложение №2 к ежеквартальному отчету. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента**
- 3. Приложение №3 к ежеквартальному отчету. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.**