

**ОАО «Московская объединенная
энергетическая компания»**

**Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

Содержание

| | |
|---|----|
| Аудиторское заключение | 3 |
| Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 5 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 6 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 8 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 10 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 12 |



Отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.



Отчет независимого аудитора (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

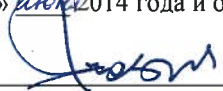
ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

18 июня 2014 года
Москва, Российская Федерация

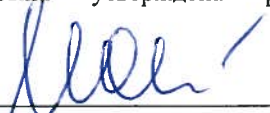
ОАО «Московская объединенная энергетическая компания»
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год,
 закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в миллионах рублей)

| | Примечания | 2013 год | 2012 год (пересчитанный) |
|---|------------|----------------|-----------------------------|
| Выручка | 7 | 97 903 | 93 526 |
| Государственные субсидии | 7 | 14 921 | 16 117 |
| Операционные расходы | 8 | (112 400) | (103 680) |
| Обесценение объектов основных средств | 11 | (6 280) | (40 293) |
| Операционный убыток | | (5 856) | (34 330) |
| Доля в прибыли ассоциированных компаний | | - | - |
| Финансовые доходы | 9 | 1 235 | 1 453 |
| Финансовые расходы | 9 | (1 859) | (1 345) |
| Чистые финансовые (расходы)/доходы | | (624) | 108 |
| Убыток до налогообложения | | (6 480) | (34 222) |
| Налог на прибыль | 10 | 2 777 | 5 495 |
| Убыток за период | | (3 703) | (28 727) |
| Прочий совокупный убыток | | | |
| Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток: | | | |
| Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи | | (245) | (356) |
| Налог на прибыль, относящийся к элементам прочего совокупного дохода | | 49 | 71 |
| Прочий совокупный убыток за отчетный период, за вычетом налогов | | (196) | (285) |
| Общий совокупный убыток за отчетный период | | (3 899) | (29 012) |
| Убыток, причитающийся: | | | |
| Собственникам Компании | | (3 703) | (28 971) |
| Держателям неконтролирующих долей | | - | 244 |
| | | (3 703) | (28 727) |
| Совокупный убыток, причитающийся: | | | |
| Собственникам Компании | | (3 899) | (29 256) |
| Держателям неконтролирующих долей | | - | 244 |
| | | (3 899) | (29 012) |

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством «18» июля 2014 года и от имени руководства ее подписали:


 Яковлев В.Г.
 Генеральный директор




 Новенькова Е.Ю.
 Главный бухгалтер

ОАО «Московская объединенная энергетическая компания»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года
 (в миллионах рублей)

| | Примечания | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года (пересчитанный) | 01 января 2012 года (пересчитанный) |
|---|------------|----------------------|---|--|
| АКТИВЫ | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 11 | 138 800 | 137 461 | 163 604 |
| Нематериальные активы | 12 | 4 125 | 2 520 | 2 174 |
| Займы выданные долгосрочные | | 397 | - | - |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 13 | 3 519 | 3 465 | 2 924 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная | 17 | 4 084 | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 15 | 69 | 7 | 57 |
| Прочие внеоборотные активы | | - | - | 139 |
| Итого внеоборотные активы | | 150 994 | 143 453 | 168 898 |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | 16 | 1 071 | 2 083 | 1 660 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период | 13 | 2 | 233 | 1 988 |
| Займы выданные краткосрочные | | 6 | 312 | 173 |
| Вложения в векселя | 14 | - | 16 | 5 075 |
| Краткосрочные банковские депозиты | | - | 7 000 | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 17 | 20 570 | 17 591 | 11 114 |
| Субсидии к получению | | 2 144 | 1 731 | 1 214 |
| Авансовые платежи по налогу на прибыль | | 149 | 1 288 | 432 |
| Прочие авансы выданные и расходы будущих периодов | | 660 | 688 | 783 |
| Прочие налоги к возмещению | 18 | 1 059 | 877 | 748 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 19 | 2 476 | 957 | 8 178 |
| Итого оборотные активы | | 28 137 | 32 776 | 31 365 |
| Итого активы | | 179 131 | 176 229 | 200 263 |

ОАО «Московская объединенная энергетическая компания»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года
 (в миллионах рублей)

| | Примечания | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года (пересчитанный) | 01 января 2012 года (пересчитанный) |
|--|------------|-------------------------|---|---|
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Капитал | | | | |
| Акции | 20 | 24 414 | 24 414 | 23 063 |
| Эмиссионный доход | 20 | 138 596 | 138 596 | 130 413 |
| Собственные выкупленные акции | 20 | (16 669) | (16 669) | (16 654) |
| Резерв по переоценке финансовых активов | | 1 039 | 1 235 | 1 520 |
| Резерв по переоценке прочих активов | | - | - | 378 |
| Нераспределенная прибыль | | (34 549) | (30 846) | (8 384) |
| Итого капитал, причитающийся собственникам Компании | | 112 831 | 116 730 | 130 336 |
| Неконтролирующая доля | | - | - | 16 070 |
| Итого капитал | | 112 831 | 116 730 | 146 406 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 21 | 12 400 | 9 244 | 19 378 |
| Обязательства по финансовой аренде | 22 | 153 | 175 | 257 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 23 | 384 | 336 | 2 232 |
| Доходы будущих периодов | 24 | 194 | 381 | 44 |
| Отложенные налоговые обязательства | 15 | 1 754 | 3 518 | 7 037 |
| Кредиторская задолженность долгосрочная | | 62 | 97 | 132 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 14 947 | 13 751 | 29 080 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 21 | 17 214 | 22 134 | 1 803 |
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде | 22 | 73 | 184 | 261 |
| Торговая кредиторская задолженность | 25 | 29 631 | 18 814 | 14 660 |
| Кредиторская задолженность по субсидиям | | - | 707 | 1 270 |
| Авансы, полученные от покупателей | | 2 613 | 1 855 | 3 203 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 34 | 85 | 530 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 26 | 1 788 | 1 969 | 3 050 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 51 353 | 45 748 | 24 777 |
| Итого обязательства | | 66 300 | 59 499 | 53 857 |
| Итого капитал и обязательства | | 179 131 | 176 229 | 200 263 |

| | Примечания | 2013 год | 2012 год (пересчитанный) |
|--|------------|---------------|-----------------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Убыток до налогообложения | | (6 480) | (34 222) |
| Корректировки: | | | |
| Износ и амортизация | 8 | 11 308 | 16 539 |
| Начисление/(восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности | | 795 | (1 049) |
| Начисление (восстановление) убытка от обесценения основных средств | | 6 280 | 40 293 |
| Начисление/(восстановление) резерва по судебным искам и налоговым спорам | | 193 | (513) |
| Убыток от выбытия основных средств и прочих активов | | 4 825 | 1 248 |
| Актуарные прибыли | 23 | - | (151) |
| Чистые финансовые расходы/(доходы) | | 624 | (108) |
| Прочие неденежные статьи | | 1 271 | (2 402) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов | | 18 816 | 19 635 |
| Изменение запасов | | 1 024 | (637) |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | (7 590) | (9 141) |
| Изменение авансов выданных и расходов будущих периодов | | 41 | 95 |
| Изменение прочих налогов к возмещению | | (182) | (129) |
| Изменение обязательств по вознаграждению работников | | 48 | (1 637) |
| Изменение торговой кредиторской задолженности | | 9 821 | 7 300 |
| Изменение авансовых платежей по субсидиям | | (1 120) | (535) |
| Изменение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражается в составе прибыли или убытка за период | | 231 | 1 506 |
| Изменение авансов, полученных от покупателей | | 758 | (1 348) |
| Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов | | (1 881) | (367) |
| Изменение прочих внеоборотных активов | | - | 139 |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 19 966 | 14 881 |
| Проценты уплаченные | | (2 784) | (2 158) |
| Налог на прибыль уплаченный | | 2 089 | 795 |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | | 19 271 | 13 518 |

| | Примечания | 2013 год | 2012 год (пересчитанный) |
|--|------------|-----------------|-----------------------------|
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Приобретение основных средств | | (20 668) | (27 288) |
| Поступления от выбытия основных средств | | 188 | 3 |
| Приобретение нематериальных активов | | (2 390) | (894) |
| Приобретение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | 13 | (300) | (912) |
| Поступления от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | 13 | 2 | 45 |
| Размещение денежных средств на депозитах в банках | | (1 000) | (7 000) |
| Погашение депозитов | | 8 000 | - |
| Приобретение векселей и займы выданные | | (18 407) | (10 305) |
| Погашение векселей и займов выданных | | 18 033 | 15 213 |
| Дивиденды и проценты полученные | | 900 | 1 407 |
| Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (15 642) | (29 731) |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Привлечение заемных средств | | 27 788 | 87 763 |
| Возврат заемных средств | | (29 540) | (77 589) |
| Платежи по обязательствам финансовой аренды | | (358) | (518) |
| Приобретение собственных акций | | - | (15) |
| Изменение неконтролирующих долей участия | | - | (369) |
| Выплаты собственникам | | - | (280) |
| Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | (2 110) | 8 992 |
| Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 1 519 | (7 221) |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января | | 957 | 8 178 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря | | 2 476 | 957 |

| Собственный капитал, принадлежащий акционеру Группы | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------|-------------------------------|--|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|--|-----------------------------|
| Примечания | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Собственные выкупленные акции | Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | Резерв по переоценке прочих активов | Нераспределенная прибыль | Итого | Неконтролирующая доля в дочерних компаниях | Всего собственного капитала |
| Остаток на 31 декабря 2011 года (ранее представленный) | 23 063 | 130 413 | (16 654) | 1 520 | 378 | (6 751) | 131 969 | 16 070 | 148 039 |
| Эффект от исправления сопоставимых данных (см. примечание 5) | - | - | - | - | - | (1 633) | (1 633) | - | (1 633) |
| Остаток на 1 января 2012 года (пересчитанный) | 23 063 | 130 413 | (16 654) | 1 520 | 378 | (8 384) | 130 336 | 16 070 | 146 406 |
| Убыток за 2012 год (пересчитанный) | - | - | - | - | - | (28 971) | (28 971) | 244 | (28 727) |
| Прочий совокупный убыток: | | | | | | | | | |
| Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи за вычетом отложенного налога 71 млн.руб. | 13 | - | - | (285) | - | - | (285) | - | (285) |
| Выбытие активов | - | - | - | - | (378) | 378 | - | - | - |
| Общий совокупный убыток за отчетный год | - | - | - | (285) | (378) | (28 593) | (29 256) | 244 | (29 012) |
| Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала | | | | | | | | | |
| Присоединение дочерней компании | 20 | 1 351 | 8 183 | - | - | - | 6 172 | 15 706 | (15 706) |
| Выкуп собственных акций | 20 | - | - | (15) | - | - | (15) | - | (15) |
| Изменения неконтролирующих долей | 6 | - | - | - | - | - | 239 | 239 | (608) |
| Выплаты собственникам | - | - | - | - | - | (280) | (280) | - | (280) |
| Остаток на 31 декабря 2012 года (пересчитанный) | 24 414 | 138 596 | (16 669) | 1 235 | - | (30 846) | 116 730 | - | 116 730 |

| Собственный капитал, принадлежащий акционеру Группы | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------|-------------------------------|--|-------------------------------------|--------------------------|----------------|--|-----------------------------|
| Примечания | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Собственные выкупленные акции | Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | Резерв по переоценке прочих активов | Нераспределенная прибыль | Итого | Неконтролирующая доля в дочерних компаниях | Всего собственного капитала |
| Остаток на 1 января 2013 года (пересчитанный) | 24 414 | 138 596 | (16 669) | 1 235 | - | (30 846) | 116 730 | - | 116 730 |
| Убыток за 2013 год | - | - | - | - | - | (3 703) | (3 703) | - | (3 703) |
| Прочий совокупный убыток: <i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i> | | | | | | | | | |
| Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи за вычетом отложенного налога 49 млн.руб. | 13 | - | - | (196) | - | - | (196) | - | (196) |
| Общий совокупный убыток за отчетный период | - | - | - | (196) | - | (3 703) | (3 899) | - | (3 899) |
| Остаток на 31 декабря 2013 года | 24 414 | 138 596 | (16 669) | 1 039 | - | (34 549) | 112 831 | - | 112 831 |

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организационная структура и деятельность

Открытое акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» («Компания» или ОАО «МОЭК») было учреждено в рамках реорганизации муниципальных энергетических активов города Москвы в 2004 году.

Основной деятельностью Компании является производство, покупка и распределение тепловой энергии в виде отопления и горячей воды коммерческим организациям и для бытовых нужд населения города Москвы.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года ОАО «МОЭК» имело следующие существенные дочерние компании («Группа»):

| Наименование предприятия | Вид деятельности | Доля владения | |
|--|---|-----------------|-----------------|
| | | 31 декабря 2013 | 31 декабря 2012 |
| ОАО «Мосгорэнерго» | Услуги по организации энергосбытовой деятельности | 100,00% | 100,00% |
| ООО «МОЭК-Финанс» | Операции на рынке ценных бумаг | 100,00% | 100,00% |
| ОАО «МОЭК-Проект» | Проектные работы | 100,00% | 100,00% |
| ОАО «МОЭК-Генерация» | Купля-продажа и поставка тепловой и электрической энергии | 100,00% | 100,00% |
| ООО «Развитие теплосетевого комплекса» | Развитие тепловых сетей и сопутствующего оборудования | 100,00% | 100,00% |
| ООО "ИЦ МОЭК" | Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук | 99,00% | 99,00% |

По состоянию на 31 декабря 2013 г. не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочерних предприятий или использования их для регулирования обязательств дочерних предприятий.

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

(б) Отношения с государством

Основным акционером ОАО «МОЭК» на 31 декабря 2012 года являлось Правительство Москвы в лице Департамента имущества города Москвы, которому принадлежало 89,98% акций.

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года ООО «Газпром энергохолдинг» являлось непосредственно материнской компанией Группы (далее – «Материнская компания»). Непосредственная материнская компания Группы не выпускает финансовую отчетность для публичного пользования.

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

Среди покупателей Группы – значительное число предприятий, контролируемых государством или связанных с государством. Государство также контролирует ряд поставщиков Группы. Правительство Российской Федерации и Правительство Москвы оказывают прямое воздействие на деятельность компаний Группы, связанную с реализацией тепловой энергии, путем регулирования тарифов через Региональную Энергетическую Комиссию города Москвы.

Кроме того, тепловая энергия продается жилищным организациям по льготным тарифам, устанавливаемым Московской Региональной Энергетической Комиссией, которые существенно ниже, чем тарифы для коммерческих потребителей, и не покрывают операционные расходы ОАО «МОЭК». Данная разница в тарифах для различных групп потребителей компенсируется Правительством Москвы путем предоставления субсидий, которые составляют значительную долю операционных доходов Группы (см. Примечание 7).

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 29.

(с) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события на Украине, оказывала и может продолжать оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. В настоящее время существует постоянная угроза введения санкций против России и ее официальных представителей, масштабы и последствия которых на данном этапе трудно определить. Финансовые рынки находятся в состоянии неопределенности и волатильности. Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение, результаты которых трудно спрогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативное регулирование могут отличаться от текущих ожиданий руководства Группы.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для определения стоимости

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

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(д) Изменение учетной политики и порядка представления данных

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением положений, описанных в Примечании 3 (г) и Примечании 5.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы, за определенными исключениями, указанными в Примечании 3 (t), касающемся изменений в учетной политике.

(a) Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) *Потеря контроля*

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

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

(iii) *Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(b) Учет операций в иностранной валюте

Операции в валюте, отличающейся от российского рубля, отражаются по курсу, действующему на дату операции. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные статьи в иностранной валюте, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки

по справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату совершения сделки. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранной валюте, признаются в составе прибылей или убытков за период.

(с) Финансовые активы

Группа первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Финансовые активы Группы классифицируются следующим образом:

- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- займы и дебиторская задолженность.

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

(i) Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода времени. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства

(ii) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают, в основном, акции, котирующиеся на активном рынке, и акции/паи, не имеющие котировок на активном рынке, и отражаются по справедливой стоимости. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Принадлежащие Группе акции, имеющие котировки на открытом ликвидном рынке, оцениваются по рыночной стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. Справедливая стоимость прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется в соответствии с общепринятой моделью на основе дисконтированных потоков денежных средств с применением цен, используемых в текущих рыночных сделках. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости данных инвестиций, отражаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением убытков от обесценения, процентов, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются непосредственно в составе прибылей или убытков за период. В случае выбытия инвестиций или признания по ним обесценения, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, отражаются в составе прибылей или убытков за период.

(iii) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков за период

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

отраженный в составе прибылей или убытков за период, включает в себя сумму дивидендов или процентов по данному финансовому активу.

(iv) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям, а также денежные средства и их эквиваленты.

(v) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, а также депозиты до востребования.

(vi) Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату, финансовые активы, не отраженные по справедливой стоимости, оцениваются на предмет наличия признаков их возможного обесценения. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после признания данного финансового актива.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Убытки от обесценения вычитаются непосредственно из балансовой стоимости финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается за счет резерва. В случае признания задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет резерва. При последующем возмещении ранее списанных сумм производится корректировка суммы резерва. Изменение резерва отражается в составе прибылей или убытков за период.

За исключением долевых финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей и убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В случае, когда снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, было отражено в прочем совокупном доходе, но возникли объективные факты, подтверждающие обесценение данных инвестиций, накопленный убыток должен быть перенесен в состав прибыли и убытка, даже если выбытие инвестиций не произошло. Обесценение по долевым финансовым инструментам, признанное в составе прибылей и убытков, впоследствии не восстанавливается. Увеличение стоимости долевых финансовых инструментов, после признания убытка от обесценения, признается непосредственно в прочем совокупном доходе.

(vii) Выбытие финансовых активов

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

(d) Финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Финансовые обязательства, в том числе кредиты и займы, при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(i) Выбытие финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

(e) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

(f) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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

Квалифицируемый актив – это актив, подготовка которого к намеченному использованию или продаже требует значительного времени. К квалифицируемым активам Группа относит объекты модернизации и реконструкции основных средств, подготовка которых к использованию занимает в среднем от 3 до 6 месяцев.

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

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

Основные средства Группы, в случае если они мешают строительству, могут быть ликвидированы строительной компанией за ее счет. В качестве компенсации строительная компания в зависимости от условий договора должна либо построить за свой счет и передать в собственность Группы новые основные средства на замену ликвидированным, либо компенсировать убытки Группы денежными средствами.

Получение в качестве компенсации нового объекта основных средств учитывается как обмен активами. Полученные в качестве компенсации основные средства учитываются по справедливой стоимости, поскольку операция обмена имеет коммерческое содержание (структура потоков денежных средств, относящихся к полученному активу, отличается от структуры потоков денежных средств, относящихся к переданному активу).

Компенсация, полученная денежными средствами, отражается в отчете о прибылях того периода, в котором должна была быть получена компенсация. Стоимость ликвидированного основного средства списывается в отчет о прибылях и убытках.

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

Амортизация исчисляется от амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива или иную заменяющую ее величину за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Земельные участки не амортизируются.

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

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| Здания и сооружения | 5-50 лет |
| Тепловые сети | 20-30 лет |
| Машины и оборудование | 2-15 лет |
| Транспортные средства и прочие активы | 2-10 лет |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, были пересмотрены расчетные оценки в отношении определенных единиц установок и оборудования (см. Примечание 11).

(g) Арендные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируются как договоры финансовой аренды. Активы, полученные на

условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей на дату приобретения с одновременным признанием обязательств по аренде по той же стоимости. Активы по договорам финансовой аренды амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования или в течение срока аренды, если этот срок более короткий.

Если имеется обоснованная уверенность в том, что в конце срока аренды к арендатору перейдет право собственности на соответствующий актив, сроком ожидаемого использования является срок полезной службы актива.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между затратами на финансирование аренды, включаемыми в состав финансовых расходов, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем.

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

(h) Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают в основном программное обеспечение, которые были приобретены как отдельные активы.

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(i) Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах составляют от 1 до 10 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(i) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость материальных и нематериальных активов Группы анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

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

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств. При наличии признаков возможного обесценения такого корпоративного актива соответствующая возмещаемая величина

рассчитывается для той единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот корпоративный актив.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытках за год.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения нефинансовых активов, признанных в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(j) Запасы

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

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной себестоимости.

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

(k) Вознаграждения работникам

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

(i) Планы с установленными взносами

Группа производит платежи в Пенсионный фонд Российской Федерации. Обязательства Группы в отношении данного плана с установленными отчислениями ограничиваются осуществлением таких отчислений в периоде возникновения. Все отчисления признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги.

(ii) Планы с установленными выплатами

Предприятия, входящие в состав Группы, имело в 2012 году программы пенсионного обеспечения своих сотрудников с установленными выплатами. Условия получения дополнительных пенсионных выплат и их размер определяются Коллективным договором и Положением о негосударственном пенсионном обеспечении.

Планом с установленными выплатами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Величина обязательств Группы в отношении планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины. Данные расчеты производятся квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы.

При увеличении будущих вознаграждений работникам сумма их прироста в части, относящейся к трудовой деятельности работников за прошлые периоды, признается немедленно в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе совокупного дохода в периоде их возникновения.

12 июня 2012 года программа пенсионного обеспечения в отношении работников ОАО «МОЭК» была прекращена, договор негосударственного пенсионного обеспечения между ОАО «МОЭК» и Московским городским негосударственным пенсионным фондом был расторгнут.

С момента завершения в октябре 2012 года реорганизации ОАО «МТК» путем присоединения к ОАО «МОЭК» обязанности работодателя в рамках ранее действовавшего коллективного договора, предусматривающего собственную нефондируемую программу пенсионного обеспечения с установленными выплатами для работников ОАО «МТК», прекратились.

На сотрудников ОАО «МТК» было распространено действие коллективного договора ОАО «МОЭК». Коллективным договором ОАО «МОЭК» по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года пенсионного плана не предусмотрено.

Вместе с тем в соответствии с социальной политикой ОАО «МОЭК» обязуется производить выплату работникам при увольнении в связи с выходом на пенсию разовой материальной помощи в зависимости от стажа работы в Обществе.

(l) Резервы

Резервы представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной и создаются в том случае, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридически оформленное или вытекающее из деловой практики), возникшее в результате прошлых событий, которое Группа должна будет погасить; причем сумма, необходимая для погашения обязательства, может быть определена с достаточной степенью надежности. Размер резервов определяется на основе оценки руководством расходов, необходимых для погашения имеющихся обязательств на отчетную дату с учетом рисков и неопределенности, присущих соответствующим обязательствам. При оценке резерва с использованием расчета предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков. Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия резерва, предполагается получить от третьей стороны, соответствующая дебиторская задолженность признается в качестве актива в том случае, если имеется высокая уверенность в том, что она будет оплачена, и ее сумма может быть надежно определена.

(m) Выручка

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

Выручка от реализации тепловой энергии начисляется ежемесячно на основании:

- объема фактически потребленной энергии по данным приборов учета, установленных у потребителей, либо установленных на тепловом пункте (ЦТП) с учетом договорных тепловых нагрузок потребителя; и
- тарифов, утвержденных Региональной Энергетической Комиссией.

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

(n) Государственные субсидии

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

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Субсидии, полученные до наступления периода, к которому они относятся, признаются в составе кредиторской задолженности по субсидиям. Субсидии, начисленные в отчетном периоде, по которым на конец отчетного периода не были получены средства от Правительства Москвы, отражаются по строке "Субсидии к получению".

(о) Доходы будущих периодов

В связи с особенностями основного вида деятельности Группы Компания является получателем субсидии в целях возмещения затрат, возникающих в процессе реализации мероприятий, направленных на проведение аварийных, восстановительных и ремонтных работ на объектах топливно-энергетического хозяйства. Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения в качестве доходов будущих периодов с отнесением на прибыли или убытки по мере начисления амортизации в отношении субсидий, относящихся к активам, либо по мере осуществления ремонтных работ в отношении субсидий, относящихся к доходам.

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, а также прибыли от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход признается в Отчете о прибыли и убытках в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

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

(q) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

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

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия. В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

(r) Сегментная отчетность

Начиная с 2013 года Группа не обязана и не составляет отчетность по сегментам в соответствии с положениями стандарта МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». До 2012 года Группа готовила отчетность по сегментам в связи с тем, что облигации Компании обращались на организованном рынке. Обязательства перед владельцами облигаций были погашены в июле 2013 года.

(s) Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(i) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, полученных в счет частичной оплаты выпущенных акций, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств (оснастки) применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты, где возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок) справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учётом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчёт суммы затрат, необходимой для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера и моральным износом.

(ii) Инвестиции в долевые и долговые инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов таких категорий, как активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, инвестиции, удерживаемые до срока погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе

рыночных котировок по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(iii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(iv) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

(t) Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Руководство Группы не предполагает, что новые стандарты, интерпретации и изменения к стандартам и интерпретациям, применимые для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, окажут существенное влияние на Группу, за исключением:

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года и после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости используется цена в пределах спреда по спросу и предложению, которую руководство считает равной последней цене операции на отчетную дату. До 1 января 2013 года котировочной рыночной ценой, которая использовалась для финансовых активов, была текущая цена спроса; а для финансовых обязательств – текущая цена предложения. Данный стандарт также привел к необходимости раскрытия дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 28).

Ряд новых стандартов, интерпретаций и изменений к стандартам и интерпретациям, применимых для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года, не был применен при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Руководство предполагает, что ни один из них не окажет существенное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

4 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Резерв под обесценение объектов основных средств. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены

продажи актива и стоимости его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлены в Примечании 11.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.

Обесценение дебиторской задолженности. Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 15.

5 ИСПРАВЛЕНИЕ СОПОСТАВИМЫХ ДАННЫХ

В текущем отчетном периоде были сделаны исправления сопоставимых данных по состоянию на 31 декабря 2012 года, 1 января 2012 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2012 год:

Руководство ошибочно не сформировало резерв под обесценение дебиторской задолженности в отношении превышения сумм, предъявленных к оплате управляющим компаниям в 2011 году за горячую воду с применением тарифа на тепловую энергию, затраченную на подогрев воды (руб./Гкал.), и тарифа на холодное водоснабжение, над суммой, подлежащей оплате населением по тарифу на горячее водоснабжение. В результате внесенных корректировок размер резерва под обесценение дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года и на 1 января 2012 года увеличился на 5 785 млн. руб., а также увеличена сумма отложенного налогового актива на 1 157 млн. руб.

В прошлых отчетных периодах руководство Компании применяло формальную методику формирования резерва под обесценение дебиторской задолженности, в соответствии с которой резерв начислялся на основании количества дней просрочки дебиторской задолженности. Новая методика, помимо срока задержки платежа дебитором, включает также анализ финансового состояния дебиторов, истории погашения дебиторами задолженности, случаев банкротства дебиторов и пр. В результате изменения подхода к формированию резерва сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года уменьшилась на 2 153 млн. руб., уменьшение отложенного налогового актива составило 431 млн. руб., а в составе операционных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, был признан доход от восстановления резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 2 153 млн. руб.

Руководство признало убыток от обесценения основных средств в сумме 40 293 млн. руб. на основании результатов теста на обесценение, проведенного Компанией по состоянию на 31 декабря 2012 года. В результате величина основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года уменьшилась на 40 293 млн. руб., был признан убыток от обесценения основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в сумме 40 293 млн. руб. и уменьшена сумма отложенного налогового обязательства на 8 059 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 года было ошибочно признано пенсионное обязательство перед сотрудниками Компании. На основании результатов юридической экспертизы руководство признало отсутствие обязательств по вознаграждению работников в отношении сотрудников ОАО «МТК» с даты присоединения ОАО «МТК» к ОАО «МОЭК». В результате обязательство по вознаграждению работников по состоянию на 31 декабря 2012 года уменьшилось на 1 047 млн. руб. с одновременным уменьшением операционных расходов по строке заработная плата и соответствующих налогов за год, закончившийся 31 декабря 2012 года. Кроме

того, в прошлых отчетных периодах не было начислено обязательство в отношении выплат работникам при выходе на пенсию, предусмотренных Коллективным договором. Руководством Группы произведен расчет данного обязательства на 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года, на основании которого был скорректирован размер обязательств по вознаграждению работников на 336 млн. руб. и 292 млн. руб. соответственно. Одновременно с корректировкой обязательств по вознаграждению работников сумма отложенного налогового обязательства по состоянию на 31 декабря 2012 г. была увеличена на 142 млн. руб. и по состоянию на 1 января 2012 г. была уменьшена на 58 млн. руб.

В прошлых отчетных периодах руководство Группы ошибочно рассматривало основные средства, полученные от строительных компаний в качестве компенсации за ликвидированные основные средства Группы, как бюджетное финансирование и учитывало их в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Скорректированная учетная политика приведена в Примечании 3. В результате корректировки доходы будущих периодов были уменьшены на 5 476 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и 4 035 млн. руб. по состоянию на 1 декабря 2012 года, отложенные налоговые обязательства были увеличены на 1 095 млн. руб. и 807 млн. руб. соответственно; операционные расходы за 2012 год были уменьшены на 1 441 млн. руб., расход по отложенному налогу за 2012 год был уменьшен на 288 млн. руб.

Для обеспечения сопоставимости данных задолженность бюджета города Москвы перед Группой по субсидиям была перенесена из состава строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в строку «Субсидии к получению» Консолидированного отчета о финансовом положении. Сумма данной корректировки в 2011 и 2012 годах составила 896 млн. руб. и 1 441 млн. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные депозиты со сроком погашения более трех месяцев были ошибочно признаны в составе денежных средств. Для достоверного представления информации об остатках и движении денежных средств краткосрочные депозиты в сумме 2 000 млн. руб. были перенесены из состава строки «Денежные средства и их эквиваленты» в строку «Краткосрочные банковские депозиты».

Изменения в сопоставимых данных, возникшие в результате вышеуказанных корректировок, представлены в таблицах:

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года

| | <u>31 декабря 2012 года</u> | <u>Корректировки</u> | <u>31 декабря 2012 года (пересчитанный)</u> |
|---|-----------------------------|------------------------|---|
| Основные средства | 177 754 | (40 293) | 137 461 |
| Итого внеоборотные активы | <u>183 746</u> | <u>(40 293)</u> | <u>143 453</u> |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 22 680 | (5 089) | 17 591 |
| Субсидии к получению | 290 | 1 441 | 1 731 |
| Прочие авансы выданные и расходы будущих периодов | 672 | 16 | 688 |
| Краткосрочные банковские депозиты | 5 000 | 2 000 | 7 000 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 957 | (2 000) | 957 |
| Итого оборотные активы | <u>36 408</u> | <u>(3 632)</u> | <u>32 776</u> |
| Итого активы | <u>220 154</u> | <u>(43 925)</u> | <u>176 229</u> |
| Нераспределенная прибыль | 656 | 30 190 | 30 846 |
| Итого капитал | <u>(146 920)</u> | <u>30 190</u> | <u>(116 730)</u> |
| Доходы будущих периодов | (5 857) | 5 476 | (381) |
| Отложенные налоговые обязательства | (11 066) | 7 548 | (3 518) |
| Обязательства по вознаграждению работников | (1 047) | 711 | (336) |
| Итого долгосрочные обязательства | <u>(27 486)</u> | <u>13 735</u> | <u>(13 751)</u> |

ОАО «Московская объединенная энергетическая компания»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в миллионах рублей)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

| | 2012 год | Корректировки | 2012 год (пересчитанный) |
|---------------------------------------|-----------------|----------------------|---------------------------------|
| Операционные расходы | (108 277) | 4 597 | (103 680) |
| Обесценение объектов основных средств | - | (40 293) | (40 293) |
| Операционный убыток | 1 366 | (35 696) | (34 300) |
| Налог на прибыль | (1 644) | 7 139 | 5 495 |
| Убыток за период | (170) | (28 557) | (28 727) |
| Убыток, причитающийся: | 2012 год | Корректировки | 2012 год (пересчитанный) |
| Собственникам Компании | (414) | (28 557) | (28 971) |
| Держателям неконтролирующих долей | 244 | - | 244 |
| | (170) | (28 557) | (28 727) |

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 01 января 2012 года

| | 01 января 2012 года | Корректировки | 01 января 2012 года (пересчитанный) |
|---|---------------------|----------------|--|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 17 795 | (6 681) | 11 114 |
| Субсидии к получению | 318 | 896 | 1 214 |
| Итого оборотные активы | 37 150 | (5 785) | 31 365 |
| Итого активы | 206 048 | (5 785) | 200 263 |
| Нераспределенная прибыль | 6 751 | 1 633 | 8 384 |
| Итого капитал | (148 039) | 1 633 | (146 406) |
| Доходы будущих периодов | (4 079) | 4 035 | (44) |
| Отложенные налоговые обязательства | (7 446) | 409 | (7 037) |
| Обязательства по вознаграждению работников | (1 940) | (292) | (2 232) |
| Итого долгосрочные обязательства | (33 232) | 4 152 | (29 080) |
| Итого капитал и обязательства | (206 048) | 5 785 | (200 263) |

| в миллионах рублей | 2012 год | Корректировки | 2012 год (пересчитанный) |
|--|-----------------|----------------|-----------------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 1 474 | (35 696) | (34 222) |
| Корректировки: | | | |
| Начисление/(восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности | 1 087 | (2 136) | (1 049) |
| Начисление (восстановление) убытка от обесценения основных средств | - | 40 293 | 40 293 |
| Прочие неденежные операции | (944) | (1 458) | (2 402) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов | 18 633 | 1 003 | 19 635 |
| Изменение обязательств по вознаграждению работников | (636) | (1 003) | (1 637) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | 14 881 | - | 14 881 |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | 13 518 | - | 13 518 |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Размещение денежных средств на депозитах в банках | (5 000) | (2 000) | (7 000) |
| Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | (27 731) | (2 000) | (29 731) |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности | 8 992 | - | 8 992 |
| Нетто увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов | (5 221) | (2 000) | (7 221) |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января | 8 178 | - | 8 178 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря | 2 957 | (2 000) | 957 |

В результате изменения сопоставимых данных были внесены соответствующие корректировки в Примечания, относящиеся к статьям, в отношении которых были сделаны изменения.

6 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

а) Инвестиции в дочерние компании

27 июня 2012 года Группа учредила дочернее предприятие ООО «Развитие теплосетевого комплекса» с целью приобретения специализированного теплосетевого имущества.

18 сентября 2012 года Группа учредила дочернее предприятие ООО «Инновационный центр МОЭК», которое является венчурной инвестицией с целью развития инновационных технологий и разработок, применения их на технологических объектах ОАО «МОЭК», а также с целью планируемого взаимодействия с инновационным центром «Сколково».

б) Выбытие дочерней компании в форме присоединения

01 октября 2012 года была завершена реорганизация ОАО «МТК» путем присоединения к ОАО «МОЭК», в результате чего ОАО «МТК» прекратило своё существование как юридическое лицо, и ОАО «МОЭК» является его правопреемником.

Слияние было проведено путем конвертации акций присоединяемого общества в акции ОАО «МОЭК» со следующим коэффициентом конвертации: в одну обыкновенную именную акции ОАО «МОЭК» номинальной стоимостью сто рублей конвертируется 898,7516 штук обыкновенных именных акций ОАО «МТК» номинальной стоимостью 0,3 (ноль целых три десятых) рубля каждая (Примечание 20).

7 ВЫРУЧКА

| | 2013 год | 2012 год |
|--|---------------|---------------|
| Выручка от поставки тепловой энергии и горячей воды | 84 282 | 79 814 |
| Выручка от передачи тепловой энергии | 7 623 | 7 874 |
| Выручка от оказания прочих услуг | 3 706 | 3 505 |
| Выручка от оказания услуг по ремонту и техобслуживанию | 2 292 | 2 333 |
| | 97 903 | 93 526 |

Тепловая энергия предоставляется индивидуальным бытовым потребителям по регулируемым тарифам, значительно более низким, чем тарифы, применяемые в отношении коммерческих потребителей. Группа получает компенсацию разницы в тарифах в виде субсидий от Правительства Москвы. За 2013 год субсидии составили 14 921 млн. руб. (2012 год: 16 117 млн. руб.) и были признаны в составе прибылей и убытков.

Выручка от оказания прочих услуг главным образом состоит из выручки от продажи электроэнергии, приобретенной у третьей стороны, и иных незначительных видов выручки.

Выручка от передачи, поставки тепловой энергии и горячей воды в сумме 8 132 млн. руб. оплачена зачетом взаимных требований по договору поставки тепловой энергии ОАО «Мосэнерго».

8 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Компания в 2012 году получила субсидии на возмещение затрат, возникающих в процессе реализации мероприятий, направленных на проведение аварийных, восстановительных и ремонтных работ на объектах топливно-энергетического хозяйства на территории Троицкого и Новомосковского административных округов г. Москвы в сумме 586 млн. руб. За счет средств указанной субсидии Компания в 2013 году произвела ремонт теплоэнергетических объектов стоимостью 179 млн. руб. (в 2012 году: стоимостью 243 млн. руб.).

ОАО «Московская объединенная энергетическая компания»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в миллионах рублей)

| | 2013 год | 2012 год (пересчитанный) |
|---|-----------------|-------------------------------------|
| Приобретение тепловой энергии и прочие закупки | 67 507 | 57 214 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 17 637 | 16 517 |
| Износ и амортизация | 11 308 | 16 539 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 3 417 | 7 223 |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 804 | 1 424 |
| Платежи по операционной аренде | 1 960 | 1 268 |
| Убыток от выбытия основных средств и прочих активов | 4 825 | 1 248 |
| Коммунальные услуги | 54 | 68 |
| Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности | 795 | (1 049) |
| Профессиональные и консультационные услуги | 1 419 | 861 |
| Социальные расходы | 373 | 569 |
| Расходы на производственные работы и услуги | 3 274 | 2 496 |
| Расходы на охрану | 539 | 434 |
| Страхование | 376 | 333 |
| Изменение резерва по судебным разбирательствам и налоговым спорам | 193 | (513) |
| Банковские услуги | 262 | 237 |
| Услуги связи | 182 | 186 |
| Актуарные прибыли | - | (151) |
| Прочие платежи в бюджет | 26 | 348 |
| Доходы, полученные в результате пересчета обязательств по налогам | (2 453) | - |
| Доходы, связанные с компенсацией потерь | (673) | (1 195) |
| Прочие операционные доходы | (297) | (1 816) |
| Прочие операционные расходы | 872 | 1 439 |
| | 112 400 | 103 680 |

9 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| Финансовые доходы | 2013 год | 2012 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Процентные доходы | 1 069 | 1 269 |
| Дивиденды полученные | 128 | 128 |
| Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности | 36 | - |
| Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, нетто | 1 | 32 |
| Дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности | - | 16 |
| Прибыль от выбытия векселей | - | 8 |
| Прочие | 1 | - |
| | 1 235 | 1 453 |

| Финансовые расходы | 2013 год | 2012 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Проценты по кредитам банков | 1 363 | 898 |
| Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности и займам выданным | 179 | - |
| Проценты по облигационному займу | 220 | 33 |
| Отрицательные курсовые разницы | 46 | 1 |
| Проценты по договорам финансовой аренды | 43 | 91 |
| Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности | 8 | 10 |
| Убыток от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для торговли, нетто | - | 247 |
| Проценты по планам с установленными выплатами | - | 63 |
| Переоценка ценных бумаг, предназначенных для торговли | - | 2 |
| | 1 859 | 1 345 |

10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | 2013 год | 2012 год (пересчитанный) |
|---|-----------------|-------------------------------------|
| Текущий налог на прибыль | | |
| Отчетный период | (358) | (307) |
| Излишне начислено в предшествующие годы | 1 358 | 2 404 |
| | 1 000 | 2 097 |
| Отложенный налог на прибыль | | |
| Возникновение и восстановление временных разниц | 15 1 777 | 3 398 |
| | 2 777 | 5 495 |

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

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

| | 2013 год | 2012 год (пересчитанный) |
|--|-----------------|-------------------------------------|
| Убыток до налогообложения | (6 480) | (34 222) |
| Условный доход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20% | 1 296 | 6 844 |
| Невычитаемые расходы | (1 882) | (3 884) |
| Необлагаемые доходы | 2 005 | 131 |
| Недоначислено/(излишне начислено) в предшествующие годы | 1 358 | 2 404 |
| | 2 777 | 5 495 |

11 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Теплосети | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства и прочие активы | Незавершенное стро-во | Итого |
|---|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 01 января 2012 года | 142 309 | 27 941 | 39 948 | 3 891 | 9 863 | 223 952 |
| Реклассификация | 5 | 209 | (220) | 3 | 3 | - |
| Поступление | - | 96 | 725 | 599 | 30 937 | 32 357 |
| Передачи | 20 266 | 845 | 3 307 | 94 | (24 512) | - |
| Выбытие | (1 841) | (375) | (363) | (27) | (753) | (3 359) |
| На 31 декабря 2012 года | 160 739 | 28 716 | 43 397 | 4 560 | 15 538 | 252 950 |
| Реклассификация | 235 | 188 | (559) | 136 | - | - |
| Поступление | - | 1 | 5 067 | 360 | 20 713 | 26 141 |
| Передачи | 15 213 | 839 | 683 | 49 | (16 784) | - |
| Выбытие | (1 304) | (53) | (9 418) | (117) | (489) | (11 381) |
| На 31 декабря 2013 года | 174 883 | 29 691 | 39 170 | 4 988 | 18 978 | 267 710 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | |
| На 01 января 2012 года | (44 541) | (3 759) | (9 813) | (2 235) | - | (60 348) |
| Реклассификация | 5 | 166 | (165) | (6) | - | - |
| Начислено за год | (11 654) | (962) | (2 939) | (455) | - | (16 010) |
| Списано при выбытии | 955 | 74 | 112 | 21 | - | 1 162 |
| Убыток от обесценения объектов основных средств | (24 094) | (6 006) | (8 091) | (129) | (1 973) | (40 293) |
| На 31 декабря 2012 года | (79 329) | (10 487) | (20 896) | (2 804) | (1 973) | (115 489) |
| Реклассификация | 163 | 35 | (196) | (2) | - | - |
| Начислено за год | (6 908) | (805) | (2 350) | (487) | - | (10 550) |
| Списано при выбытии | 754 | 14 | 2 547 | 94 | - | 3 409 |
| Убыток от обесценения объектов основных средств | (3 586) | (779) | (1 080) | (11) | (824) | (6 280) |
| На 31 декабря 2013 года | (88 906) | (12 022) | (21 975) | (3 210) | (2 797) | (128 910) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 01 января 2012 года | 97 768 | 24 182 | 30 135 | 1 656 | 9 863 | 163 604 |
| На 31 декабря 2012 года | 81 410 | 18 229 | 22 501 | 1 756 | 13 565 | 137 461 |
| На 31 декабря 2013 года | 85 977 | 17 669 | 17 195 | 1 778 | 16 181 | 138 800 |

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. По окончании сроков аренды Группа имеет право выкупить их по льготной цене. На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость арендованных объектов основных средств составила 675 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 1 122 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи, выданные под реконструкцию основных средств в сумме 90 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 1 807 млн. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, капитализированная сумма затрат по займам составила 1 187 млн. руб. (за 12 месяцев 2012 года: 1 250 млн. руб.), при ставке капитализации в 8 % (в 2012 году: 7 %). Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных займов.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, руководством Группы проанализированы сроки полезного использования тепловых сетей, подвергшихся реконструкции. В результате оставшиеся сроки полезного использования тепловых сетей с даты ввода в эксплуатацию реконструированных объектов были увеличены с 10 до 20 лет. Если бы оставшиеся сроки полезного использования не были пересмотрены, то амортизационные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, были бы больше на 35 млн. руб.

(а) Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2013 года и по состоянию на 31 декабря 2012 года Группой был проведен тест на обесценение основных средств. Возмещаемая стоимость была определена на основании метода потребительской стоимости (ценность использования).

Следующие допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года:

- Денежные потоки прогнозируются на основе опыта и фактических результатов деятельности прошлых лет, бизнес-плана Группы на один год; были также приняты во внимание ожидания руководства по оптимизации расходов по реализации в течение 2014 – 2017 годов, а также существенное уменьшение объемов инвестиционной программы, начиная с 2015 года;
- Для целей анализа рассматривалось 82 единицы, генерирующие денежные средства (далее – «ЕГДП»); данные ЕГДП выделялись на уровне каждого филиала Компании в зависимости от экономической особенности отдельных технологических цепочек, а именно: генерация и перераспределение тепловой энергии, преобразование и распределение тепловой энергии, передача по магистральным сетям, прочие.
- Ставка дисконтирования в размере 11,4% была применена при определении возмещаемой стоимости основных средств.

По результатам проведенного анализа по состоянию на 31 декабря 2013 года было выявлено обесценение активов ОАО «МОЭК» на 6 432 млн. руб.

При увеличении/уменьшении ставки дисконтирования на 0,5% сумма обесценения по состоянию на 31 декабря 2013 года увеличилась/уменьшилась бы на 6 149 / 2 659 млн. рублей.

Следующие допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года:

- Денежные потоки прогнозируются на основе опыта и фактических результатов деятельности прошлых лет и бизнес-плана Группы на один год
- Для целей анализа рассматривалось 82 ЕГДП: данные ЕГДП выделялись на уровне каждого филиала Компании в зависимости от экономической особенности отдельных технологических цепочек, а именно: генерация и перераспределение тепловой энергии, преобразование и распределение тепловой энергии, передача по магистральным сетям, прочие.
- Ставка дисконтирования в размере 11,4% была применена при определении возмещаемой суммы.

По результатам проведенного анализа по состоянию на 31 декабря 2012 года было выявлено обесценение активов ОАО «МОЭК» на 40 293 млн. руб.

12 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Итого |
|--|----------------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | |
| На 1 января 2012 года | 3 434 |
| Поступления | 913 |
| Выбытия | (725) |
| На 31 декабря 2012 года | 3 622 |
| Поступления | 2 378 |
| Выбытия | (38) |
| На 31 декабря 2013 года | 5 962 |
| <i>Накопленная амортизация и обесценение</i> | |
| На 1 января 2012 года | (1 260) |
| Начисленная амортизация | (548) |
| Выбытия | 706 |
| На 31 декабря 2012 года | (1 102) |
| Начисленная амортизация | (785) |
| Выбытия | 50 |
| На 31 декабря 2013 года | (1 837) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | |
| На 1 января 2012 года | 2 174 |
| На 31 декабря 2012 года | 2 520 |
| На 31 декабря 2013 года | 4 125 |

13 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА ЗА ПЕРИОД

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, отражены в консолидированном отчете о финансовом положении на основе котировок ценных бумаг на Фондовой бирже ММВБ на отчетную дату.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

| | % участия | | | Справедливая стоимость в миллионах рублей | | |
|---|-----------------|-----------------|---------------|---|-----------------|---------------|
| | 31 декабря 2013 | 31 декабря 2012 | 1 января 2012 | 31 декабря 2013 | 31 декабря 2012 | 1 января 2012 |
| ОАО "Московская объединенная электросетевая компания" | 2,95% | 2,95% | 2,95% | 2 086 | 2 166 | 2 508 |
| ПИФ Перловский | 55,78% | 41,84% | - | 1 185 | 923 | - |
| ОАО "Мосэнергосбыт" | 2,73% | 2,74% | 2,72% | 231 | 342 | 357 |
| ОАО "ФСК ЕЭС" | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 13 | 30 | 41 |
| Прочие | - | - | - | 4 | 4 | 18 |
| | | | | 3 519 | 3 465 | 2 924 |

В течение 2013 года Группа приобрела финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, балансовой стоимостью 300 млн. рублей и продала финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, балансовой стоимостью 2 млн. руб. Выручка от продажи этих инвестиций составила 2 млн. руб., а накопленная переоценка по данным активам в сумме 1 млн. руб. была перенесена в состав прибыли и убытков.

За 2012 год Группа приобрела финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на сумму 912 млн. руб. и продала финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, с балансовой стоимостью 20 млн. руб. Выручка от продажи этих инвестиций составила 45 млн. руб., а накопленная переоценка по данным активам в сумме 7 млн. руб. была перенесена в состав прибыли и убытков.

Снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отраженное в составе капитала, за 2013 год составило 244 млн. руб. (2012 год: 349 млн. руб.).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

| | в миллионах рублей | | |
|-------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2013 | 31 декабря 2012 | 1 января 2012 |
| Акции | | | |
| ОАО "Мосэнерго" | - | 1 | - |
| ОАО "Холдинг МРСК" | - | - | 4 |
| ОАО "Силовые машины" | - | - | 1 |
| Прочие | - | 12 | - |
| | - | 13 | 5 |
| Долговые ценные бумаги | | | |
| ОАО "Газпромбанк" | - | - | 250 |
| ОАО "Башнефть" | - | - | 196 |
| ОАО "РЖД" | - | - | 187 |
| ОАО "Банк Русский Стандарт" | - | - | 152 |
| ОАО "ОТП Банк" | - | - | 144 |
| РЖД, 15 | - | 37 | - |
| Газпромбанк, БО-4 | - | 26 | - |
| РосСельхозБанк, 17 | - | 20 | - |
| Башнефть АНК | - | 15 | - |
| Внешэкономбанк | - | 15 | - |
| Прочие | 2 | 107 | 1 054 |
| | 2 | 220 | 1 983 |
| | 2 | 233 | 1 988 |

В течение 2013 года Группа приобрела финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, балансовой стоимостью 2 303 млн. руб. и продала финансовые активы балансовой стоимостью 2 534 млн. руб. Выручка от продажи этих инвестиций составила 2 534 млн. руб.

В 2012 году Группа приобрела финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, балансовой стоимостью 7 415 млн. руб. и продала финансовые активы балансовой стоимостью 9 168 млн. руб. Выручка от продажи этих инвестиций составила 8 921 млн. руб.

Уменьшение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, признанное в составе финансовых расходов, в 2013 году составило 0,2 млн. руб. (за 2012 год уменьшение справедливой стоимости составило 2 млн. руб.).

Информация о справедливой стоимости финансовых активов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости представлена в Примечании 28.

14 ВЛОЖЕНИЯ В ВЕКСЕЛЯ

В данном примечании представлена информация об условиях договоров купли-продажи векселей, приобретенных Группой. В отчетном периоде Группа приобрела и погасила векселя балансовой стоимостью 18 000 млн. руб. На 31 декабря 2012 года начисленные проценты в размере 1 млн. рублей отражены в стоимости векселей.

| В миллионах рублей | 31 декабря 2013 | 31 декабря 2012 | 1 января 2012 |
|---|--------------------|-----------------|---------------|
| Векселя к получению в рублях с процентной ставкой 7,98% | - | - | 1 508 |
| Векселя к получению в рублях с процентной ставкой 8,28% | - | - | 1 503 |
| Векселя к получению в рублях с процентной ставкой 8,41% | - | - | 563 |
| Векселя к получению в рублях с процентной ставкой 9,27% | - | 16 | - |
| Векселя к получению в рублях с процентной ставкой 9,37% | - | - | 1 501 |
| | - | 16 | 5 075 |

15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

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

| | Активы | | | Обязательства | | | Нетто | | |
|---|-------------------------|-------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---|
| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года | 01 января 2012 года (пересчитанный) | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года | 01 января 2012 года (пересчитанный) | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года | 01 января 2012 года (пересчитанный) |
| Нематериальные активы | - | 5 | 1 | - | - | - | - | 5 | 1 |
| Основные средства | - | - | - | (5 919) | (6 110) | (8 148) | (5 919) | (6 110) | (8 148) |
| Финансовые вложения | - | - | - | (212) | (309) | (706) | (212) | (309) | (706) |
| Запасы | - | - | - | (4) | (5) | (7) | (4) | (5) | (7) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 599 | 452 | 762 | - | - | - | 1 599 | 452 | 762 |
| Кредиторская задолженность | 189 | 233 | 474 | - | - | - | 189 | 233 | 474 |
| Прочие статьи | - | - | 398 | (1 064) | (299) | - | (1 064) | (299) | 398 |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущее | 3 726 | 2 522 | 246 | - | - | - | 3 726 | 2 522 | 246 |
| | 5 514 | 3 212 | 1 881 | (7 199) | (6 723) | (8 861) | (1 685) | (3 511) | (6 980) |

ОАО «Московская объединенная энергетическая компания»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в миллионах рублей)

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

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года (пересчитанный) | 1 января 2012 год (пересчитанный) |
|--|-------------------------|--|--------------------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства | (1 754) | (3 518) | (7 037) |
| Отложенные налоговые активы | 69 | 7 | 57 |
| Отложенные налоговые обязательства, нетто | (1 685) | (3 511) | (6 980) |

Движение временных разниц в течение года

| | 31 декабря 2012 года (пересчитано) | Признаны в составе прибыли | Признаны в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2013 |
|---|---------------------------------------|----------------------------------|---|-----------------|
| Основные средства | (6 110) | 191 | - | (5 919) |
| Нематериальные активы | 5 | (5) | - | - |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | (309) | 48 | 49 | (212) |
| Запасы | (5) | 1 | - | (4) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 201 | 398 | - | 1 599 |
| Кредиторская задолженность | 233 | (44) | - | 189 |
| Прочие статьи | (1 048) | (16) | - | (1 064) |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущее | 2 522 | 1 204 | - | 3 726 |
| | (3 511) | 1 777 | 49 | (1 685) |

| | 1 января 2012 года (пересчитано) | Признаны в составе прибыли | Признаны в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2012 года (пересчитанный) |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|---|--|
| Основные средства | (8 148) | 2 038 | - | (6 110) |
| Нематериальные активы | 1 | 4 | - | 5 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | (706) | 326 | 71 | (309) |
| Запасы | (7) | 2 | - | (5) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 511 | (310) | - | 1 201 |
| Кредиторская задолженность | 474 | (241) | - | 233 |
| Прочие статьи | (351) | (697) | - | (1 048) |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущее | 246 | 2 276 | - | 2 522 |
| | (6 980) | 3 398 | 71 | (3 511) |

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не признала отложенные налоговые обязательства, связанные с инвестициями в дочерние предприятия в сумме 236 млн. рублей (31 декабря 2012: 159 млн. руб.).

16 ЗАПАСЫ

| | 31 декабря 2013 | 31 декабря 2012 | 1 января 2012 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Материалы | 732 | 1 293 | 651 |
| Запасные части | 134 | 588 | 902 |
| Незавершенное производство | 55 | 63 | - |
| Готовая продукция | - | 1 | - |
| Прочие запасы | 150 | 138 | 107 |
| | 1 071 | 2 083 | 1 660 |

Сырье и расходные материалы отражены за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, составившего 17 млн. рублей и 3 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 соответственно.

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

17 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года (пересчитанный) | 01 января 2012 года (пересчитанный) |
|---|-------------------------|---|---|
| Финансовые активы | | | |
| Торговая дебиторская задолженность от продажи теплоэнергии и воды | 26 127 | 22 667 | 14 987 |
| Торговая дебиторская задолженности от передачи теплоэнергии | - | 26 | 3 204 |
| Торговая дебиторская задолженность от реализации услуг | 1 053 | 609 | 178 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 078 | 1 228 | 740 |
| Резерв под обесценение | (7 700) | (6 946) | (7 995) |
| | 20 558 | 17 584 | 11 114 |
| Нефинансовые активы | | | |
| Прочая дебиторская задолженность | 12 | 7 | - |
| | 20 570 | 17 591 | 11 114 |

Средний период отсрочки платежа для покупателей Группы составляет от 1 до 6 месяцев. В течение этого периода проценты по задолженности не начисляются. Вся торговая и прочая дебиторская задолженность Группы является необеспеченной.

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

Групповая оценка кредитного риска производилась на основании индивидуальных характеристик каждого покупателя.

При определении резерва под обесценение дебиторской задолженности руководство Группы проводит анализ возможности ее взыскания. Покупатели группируются в зависимости от их кредитных характеристик, в том числе, являются ли они физическим или юридическим лицом, возраста, срока погашения обязательств и наличия предыдущих финансовых трудностей. Размер резерва определяется с учетом прошло-

го опыта и регулярно пересматривается исходя из фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности Группой отражена дебиторская задолженность за реализованные основные средства в сумме 4 084 млн. руб. со сроком погашения до 2018 года. Данная задолженность не является просроченной и отражена за вычетом дисконта с учетом процентов за рассрочку платежа, предусмотренных договором купли-продажи.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года, распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

на 31 декабря 2013 года

| | Общая балансовая стоимость | Обесценение |
|---|---|--------------------|
| Непросроченная | 6 885 | - |
| Просроченная на период от 0 до 180 дней | 11 654 | - |
| Просроченная на период от 180 до 360 дней | 1 883 | (405) |
| Просроченная на период от 360 дней до 2 лет | 6 903 | (6 350) |
| Просроченная на период более 2 лет | 945 | (945) |
| | 28 270 | (7 700) |

на 31 декабря 2012 года

| | Общая балансовая стоимость | Обесценение |
|---|---|--------------------|
| Непросроченная | 7 707 | - |
| Просроченная на период от 0 до 180 дней | 8 593 | - |
| Просроченная на период от 180 до 360 дней | 7 283 | (6 085) |
| Просроченная на период от 360 дней до 2 лет | 535 | (443) |
| Просроченная на период более 2 лет | 419 | (418) |
| | 24 537 | (6 946) |

на 1 января 2012 года

| | Общая балансовая стоимость | Обесценение |
|---|---|--------------------|
| Непросроченная | 9 121 | - |
| Просроченная на период от 0 до 180 дней | 6 680 | (5 785) |
| Просроченная на период от 180 до 360 дней | 701 | (200) |
| Просроченная на период от 360 дней до 2 лет | 1 197 | (600) |
| Просроченная на период более 2 лет | 1 410 | (1 410) |
| | 19 109 | (7 995) |

В течение отчетного периода, а также 2012 года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

| | Торговая дебиторская задолженность | | Прочая дебиторская задолженность | |
|--|---|-----------------|---|-----------------|
| | 2013 год | 2012 год | 2013 год | 2012 год |
| Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года | 6 931 | 7 988 | 15 | 7 |
| Начислено | 819 | 1 080 | 11 | 8 |
| Списано дебиторской задолженности за счет резерва в течение года | (41) | - | - | - |
| Восстановлен ранее созданный резерв | (35) | (2 137) | - | - |
| Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года | 7 674 | 6 931 | 26 | 15 |

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

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 27.

18 ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

В миллионах рублей

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года | 1 января 2012 года |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| НДС к возмещению | 611 | 854 | 696 |
| Переплата по прочим налогам | 448 | 23 | 52 |
| | 1 059 | 877 | 748 |

19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года | 1 января 2012 года |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Остатки на банковских счетах | 2 348 | 957 | 8 178 |
| Депозиты со сроком до 3-х месяцев | 128 | - | - |
| | 2 476 | 957 | 8 178 |

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

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года | 1 января 2012 года |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Внешний кредитный рейтинг Вaa1 | 1 916 | 539 | 1 841 |
| Внешний кредитный рейтинг Вaa2 | 1 | 1 | 8 |
| Внешний кредитный рейтинг Вa1 | 465 | 271 | 5 992 |
| Внешний кредитный рейтинг Вa3 | 11 | 13 | 1 |
| Внешний кредитный рейтинг отсутствует | 83 | 133 | 336 |
| | 2 476 | 957 | 8 178 |

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 27.

20 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

В ноябре 2012 года Федеральная служба по финансовым рынкам России зарегистрировала отчет об итогах дополнительного выпуска акций в количестве 13 514 403 штуки номинальной стоимостью 100 рублей каждая, размещенные по цене 706 руб. за акцию путем конвертации обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «МТК» в дополнительные обыкновенные именные бездокументарные акции ОАО «МОЭК» в рамках реорганизации ОАО «МТК» в форме присоединения со следующим коэффициентом: 898,752 обыкновенных именных акций ОАО «МТК» были конвертированы в одну обыкновенную именную акцию ОАО «МОЭК» (Примечание 6).

В результате уставный капитал Компании увеличился на 1 351 млн. руб., а эмиссионный доход увеличился на 8 183 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2013 года уставный капитал Группы состоял из 244 134 012 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей (31 декабря 2012 года: 244 134 012 штук).

13 ноября 2013 года на внеочередном собрании акционеров принято решение об увеличении уставного капитала Компании за счет размещения допэмиссии общим номиналом 7 миллиардов рублей. Всего по закрытой подписке планируется разместить 70 миллионов обыкновенных акций номиналом 100 рублей за бумагу. Цена размещения акций будет определена позднее. Таким образом, уставный капитал компании увеличится на 28,67%.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2013 года количество собственных выкупленных акций составило 21 748 990 штук общей стоимостью 16 669 млн. руб. (31 декабря 2012 года – 21 748 990 штук общей стоимостью 16 669 млн. руб.).

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. За 2012 год по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, Компанией был получен убыток, поэтому дивиденды за 2012 год не начислялись.

21 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 27.

| | Ставка процента | Срок погаше ния | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года | 1 января 2012 года |
|---|--------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Облигационный заем | 6,35%-9,00% | 2013 | - | 530 | 530 |
| Сбербанк России ОАО | 9,00% | 2012 | - | - | 1 |
| Московский банк Сбербанка России ОАО | 5,00% | 2012 | - | - | 1 503 |
| Сбербанк России ОАО | 6,00%-8,00% | 2013 | - | - | 12 504 |
| Сбербанк России ОАО | 6,35%-8,9% | 2014 | 17 014 | 30 722 | 6 350 |
| Сбербанк России ОАО | 8,56% | 2016 | 7 400 | - | - |
| Россия АБ Центральный филиал | 9,00% | 2014 | 200 | - | - |
| Россия АБ | 8,45% | 2016 | 5 000 | - | - |
| ООО "СпецМонтажСтрой" | 1,00-14,28% | 2013 | - | 6 | - |
| Обязательства по договорам РЕПО | | 2013 | - | 120 | 293 |
| | | | 29 614 | 31 378 | 21 181 |

Все кредиты выражены в рублях и являются необеспеченными.

В январе 2013 года ОАО «МОЭК» вновь разместило облигации на организованном рынке ценных бумаг, в результате чего количество облигаций Группы в обращении составило 6 000 000 штук (на 31 декабря 2012: 523 645 штук).

За период обращения 2008 - 2011 г. величина процентной ставки варьировала с 9 до 18 % годовых. В июле 2011 года по последним семи купонам была установлена ставка 6,35% годовых.

Обязательства перед владельцами облигаций были погашены в июле 2013 года.

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

22 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. По окончании сроков аренды Группа получает право выкупить их по льготной цене.

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

| | Минимальные арендные платежи | | | Текущая стоимость минимальных арендных платежей | | |
|--|------------------------------|----------------------|--------------------|---|----------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2013 | 31 декабря 2012 года | 1 января 2012 года | 31 декабря 2013 | 31 декабря 2012 года | 1 января 2012 года |
| В течение одного года | 78 | 205 | 325 | 59 | 184 | 261 |
| В течение 2-5 лет включительно | 76 | 106 | 202 | 7 | 59 | 141 |
| Более 5 лет | 5 240 | 5 259 | 5 276 | 116 | 116 | 116 |
| | 5 394 | 5 570 | 5 803 | 182 | 359 | 518 |
| За вычетом будущих расходов по финансированию | (5 168) | (5 210) | (5 285) | - | - | - |
| За вычетом суммы кредиторской задолженности по расходам по финансированию, отраженной в составе краткосрочных обязательств | (14) | (13) | (12) | - | - | - |
| За вычетом суммы кредиторской задолженности по расходам по финансированию, отраженной в составе долгосрочных обязательств | (30) | (19) | (9) | - | - | - |
| Приведенная стоимость обязательств по аренде | 182 | 328 | 497 | 182 | 359 | 518 |
| Кредиторская задолженность по расходам по финансированию | | | | 44 | - | - |
| Обязательства по финансовой аренде | | | | 226 | 359 | 518 |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение одного года и отраженной в составе краткосрочных обязательств | | | | (73) | (184) | (261) |
| Долгосрочные обязательства | | | | 153 | 175 | 257 |

Подверженность Группы изменению процентных ставок, валютных рисков и рисков ликвидности, связанных с финансовой арендой, раскрыта в Примечании 27.

23 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

(а) Планы с установленными взносами

Общая сумма взносов в Пенсионный фонд РФ за 2013 год составила 2 862 млн. руб. (2012 год: 2 800 млн. руб.).

(b) Планы с установленными выплатами

ОАО «МОЭК», списочная численность работников которого на 31 декабря 2012 составляла 18 287 человек, в течение первого полугодия 2012 года имело собственную нефондируемую программу пенсионного обеспечения с установленными выплатами для своих работников. В соответствии с данным планом уходящий на пенсию сотрудник, проработавший в Группе не менее 8 лет, имел право на получение дополнительных ежемесячных выплат, размер которых варьировался от 500 до 1 000 руб. в зависимости от его трудового стажа в Группе.

12 июня 2012 года договор негосударственного пенсионного обеспечения между ОАО «МОЭК» и Московским городским негосударственным пенсионным фондом был расторгнут. В результате секвестра пенсионного плана в отношении работников ОАО «МОЭК» получена прибыль в размере 439 млн. руб.

До реорганизации ОАО «МТК», среднесписочная численность работников которого составляла 3 265 человек, имело собственную нефондируемую программу пенсионного обеспечения с установленными выплатами для своих работников, для осуществления которой были заключены договора между ОАО «МТК» и НПФ «Стройкомплекс». В соответствии с данным планом уходящий на пенсию сотрудник, проработавший в ОАО «МТК» не менее 10 лет, имел право на получение дополнительных ежемесячных выплат, размер которых определяется исходя из величины базовой части трудовой пенсии по старости и установленных Положением о негосударственном пенсионном обеспечении работников ОАО «МТК» коэффициентов и не может быть ниже минимальной базовой части трудовой пенсии по старости.

Также по условиям Коллективного договора ОАО «МТК» работники, уходящие на пенсию, имели право на получение единовременного вознаграждения в размере 1 100 руб. за каждый отработанный год в Группе при непрерывном стаже работы более 5 лет, но не более 33 000 руб.

С момента завершения реорганизации ОАО «МТК» путем присоединения к ОАО «МОЭК» обязанности работодателя в рамках коллективного договора с ОАО «МТК» прекратились.

На сотрудников ОАО «МТК» было распространено действие коллективного договора ОАО «МОЭК». Коллективным договором ОАО «МОЭК» по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года пенсионного плана не предусмотрено.

Расчеты с НПФ «Стройкомплекс» ограничились выплатой долга по фондированию пенсий бывших работников МТК, вышедших на пенсию до реорганизации, в размере 44 млн. руб. Остаток задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 49 млн. руб.

В результате секвестра пенсионного плана в отношении работников ОАО «МТК» получена прибыль в размере 1 429 млн. руб.

Изменение дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами представлено следующим образом:

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года (пересчитанный) | 1 января 2012 года |
|---------------------------------|-------------------------|--|-----------------------|
| Остаток на начало года | - | 1 942 | 1 645 |
| Затраты за текущий период | - | 26 | 97 |
| Процентный расход | - | 63 | 130 |
| Актуарные (прибыли)/убытки | - | (151) | 348 |
| Произведенные выплаты | - | (12) | (245) |
| Влияние секвестра | - | (1 868) | (33) |
| Остаток на конец периода | - | - | 1 942 |

Основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

Актуарные допущения

| | 2013 год | 2012 год (пересчитанный) | 2011 год |
|--|----------|-----------------------------|----------|
| Ставка дисконтирования | - | 7% | 8% |
| Индексация выплат | - | 6% | 8% |
| Текучесть кадров | - | 6% | 6% |
| Средний возраст выхода на пенсию | | | |
| мужчины | - | 60 лет | 60 лет |
| женщины | - | 55 лет | 55 лет |
| Средняя ожидаемая продолжительность жизни участников программ с момента выхода на пенсию | | | |
| мужчины | - | 14 лет | 14 лет |
| женщины | - | 22,6 лет | 22,6 лет |

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка за период в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

| | 2013 год | 2012 год (пересчитанный) | 2011 год |
|-----------------------------|----------|-----------------------------|------------|
| Затраты на текущие услуги | - | 26 | 97 |
| Признанные актуарные убытки | - | (151) | 348 |
| Проценты по обязательствам | - | 63 | 130 |
| Прибыль от секвестра | - | (1 868) | (33) |
| | - | (1 930) | 542 |

Данные за прошлые периоды

| | 2013 год | 2012 (пересчитанный) | 2011 год | 2010 год | 2009 год |
|---|-------------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Приведенная стоимость обязательства по плану с установленными выплатами | - | - | 1 942 | 1 645 | 1 431 |

(с) Обязательства по коллективному договору

В соответствии с социальной политикой ОАО «МОЭК» обязуется производить выплату работникам при увольнении в связи с выходом на пенсию разовой материальной помощи в зависимости от стажа работы в Обществе (с учетом стажа работы в ГУП «Теплоремонтналадка», ГУП «Мосгортепло», ГУП «Мостепло-энерго»):

- при стаже работы от 10 до 15 лет – 50 000руб.;
- от 15 до 20 лет – 80 000 руб.;
- от 20 до 30 лет – 120 000 руб.;
- свыше 30 лет – 170 000 руб.

Величина обязательств по выплатам работникам при увольнении в связи с выходом на пенсию:

| 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года (пересчитанный) | 1 января 2012 года (пересчитанный) |
|----------------------|---|---------------------------------------|
| 384 | 336 | 290 |

24 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года (пересчитанный) | 1 января 2012 года (пересчитанный) |
|--|-------------------------|--|--|
| Субсидия на проведение восстановительных и ремонтных работ | 164 | 343 | - |
| Фонд энергосбережения | 30 | 38 | 44 |
| | 194 | 381 | 44 |

Компания в 2012 году являлась получателем субсидии в целях возмещения затрат, возникающих в процессе реализации мероприятий, направленных на проведение аварийных, восстановительных и ремонтных работ на объектах топливно-энергетического хозяйства для подготовки и прохождения отопительного периода 2012-2013 г.г. на территории Троицкого и Новомосковского административных округов города Москвы.

В составе Фонда энергосбережения отражена стоимость капитальных вложений, осуществленных Группой в рамках реализации программы энергосбережения, а также сумма отчислений за отчетный период.

25 ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года | 1 января 2012 года |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Финансовые обязательства | | | |
| Торговая кредиторская задолженность за теплоэнергию | 14 741 | 6 136 | 7 226 |
| Торговая кредиторская задолженность за услуги по капитальному и текущему ремонту | 5 249 | 4 503 | 2 495 |
| Торговая кредиторская задолженность за воду | 732 | 774 | 445 |
| Торговая кредиторская задолженность за газ | 1 032 | 1 521 | - |
| Торговая кредиторская задолженность по аренде | 1 133 | 102 | 102 |
| Прочая торговая кредиторская задолженность | 6 744 | 5 778 | 4 392 |
| | 29 631 | 18 814 | 14 660 |

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

26 ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

| | 31 декабря 2013 года | 31 декабря 2012 года | 1 января 2012 года |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Финансовые обязательства | | | |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 18 | 188 | 353 |
| Нефинансовые обязательства | | | |
| Задолженность перед персоналом | 305 | 401 | 401 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 504 | 362 | 489 |
| Налоги к уплате | 678 | 982 | 1275 |
| Обязательства по судебным искам | 212 | 19 | 532 |
| Прочие начисленные обязательства | 71 | 17 | - |
| | 1 788 | 1 969 | 3 050 |

27 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

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

(b) Управление капиталом

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

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

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа поддерживает сбалансированность общей структуры капитала за счет выплаты дивидендов, дополнительной эмиссии акций и выкупа собственных акций у акционеров, а также привлечения заемных средств и погашения существующей кредитной задолженности.

Стратегия Группы заключается в поддержании значения коэффициента соотношения заемного и собственного капитала на уровне менее 0,7. Значение данного показателя на 31 декабря 2013 года составило 0,59 (на 31 декабря 2012 года: 0,46).

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

(с) Основные категории финансовых инструментов

Классификация финансовых активов на категории для целей оценки по состоянию на 31 декабря 2013 г. представлена в таблице ниже:

| | Прим. | Займы и дебиторская задолженность | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | Итого |
|--|-------|-----------------------------------|--|--|---------------|
| Займы выданные | | 403 | - | - | 403 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 13 | - | - | 3 519 | 3 519 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 17 | 24 642 | - | - | 24 642 |
| Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 13 | - | 2 | - | 2 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 19 | 2 476 | - | - | 2 476 |
| | | 27 521 | 2 | 3 519 | 31 042 |

Классификация финансовых активов на категории для целей оценки по состоянию на 31 декабря 2012 г. представлена в таблице ниже:

| | Прим. | Займы и дебиторская задолженность | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | Итого |
|--|-------|-----------------------------------|--|--|---------------|
| Займы выданные | | 312 | - | - | 312 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 13 | - | - | 3 465 | 3 465 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 17 | 17 584 | - | - | 17 584 |
| Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 13 | - | 233 | - | 233 |
| Вложения в векселя | 14 | 16 | - | - | 16 |
| Банковские депозиты | | 7 000 | - | - | 7 000 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 19 | 957 | - | - | 957 |
| | | 25 869 | 233 | 3 465 | 29 567 |

Все финансовые обязательства Группы отражаются по амортизированной стоимости.

(d) Факторы финансовых рисков и система управления рисками

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения цен на долевые инструменты), кредитному риску и риску ликвидности. Группой была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и контролю, а также выбору соответствующих способов управления рисками. Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обуче-

ния и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(e) Рыночный риск

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

(i) Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы.

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

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

(ii) Риск изменения процентных ставок

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

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, так как все кредиты и займы имеют фиксированную процентную ставку.

(iii) Риск изменения цен на долевые инструменты

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

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

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

- эффект на прибыль до налогообложения за 2013 год в случае повышения или понижения рыночной стоимости акций отсутствует (за 2012 год: 3 млн. руб.);
- эффект на резерв по переоценке инвестиций в составе капитала в случае повышения или понижения рыночной стоимости акций составил бы 303 млн. руб. (за 2012 год: 255 млн. руб.).

(f) Кредитный риск

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

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину подверженности Группы кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска составлял:

| | | Балансовая стоимость | | |
|---|----|----------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| | | 31 декабря 2013 | 31 декабря 2012 (пересчитанный) | 1 января 2012 (пересчитанный) |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 13 | 3 519 | 3 465 | 2 924 |
| Финансовые активы, предназначенные для торговли | 13 | 2 | 233 | 1 988 |
| Займы выданные | | 403 | 312 | 173 |
| Вложения в векселя | 14 | - | 16 | 5 075 |
| Краткосрочные банковские депозиты | | - | 7 000 | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная | 17 | 20 558 | 17 584 | 11 114 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 19 | 2 476 | 957 | 8 178 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная | 17 | 4 084 | - | - |
| Субсидии к получению | | 2 144 | 1 731 | 1 214 |
| | | 33 186 | 31 298 | 30 666 |

Политика и процедуры Группы в отношении принятия новых клиентов и оценки платежеспособности покупателей представлены в Примечании 17.

На каждого покупателя Группы по отдельности приходится менее 3% общей суммы торговой дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности по компаниям, раскрытым в Примечании 29), таким образом, концентрация кредитного риска отсутствует.

(g) Риск ликвидности

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

В целях минимизации риска ликвидности в ОАО «МОЭК» разработано Положение о кредитной политике, определяющее порядок оценки финансовой устойчивости и кредитоспособности Компании. Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 30 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

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

31 декабря 2013

| | 0-6 мес | 6-12 мес | 1-2 лет | 2-3 года | 3-4 года | 4-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|---------------|
| Кредиты и займы | 10 898 | 7 918 | 1 056 | 13 179 | - | - | - | 33 051 |
| Обязательства по финансовой аренде | 35 | 44 | 23 | 16 | 18 | 19 | 5 239 | 5 394 |
| Торговая кредиторская задолженность | 29 609 | 23 | 45 | 20 | 13 | - | - | 29 710 |
| | 40 542 | 7 985 | 1 124 | 13 215 | 31 | 19 | 5 239 | 68 155 |

**31 декабря 2012
(пересчитанный)**

| | 0-6 мес | 6-12 мес | 1-2 лет | 2-3 года | 3-4 года | 4-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|---------------|
| Кредиты и займы | 6 499 | 17 069 | 9 677 | - | - | - | - | 33 245 |
| Облигационный заем | 23 | 532 | - | - | - | - | - | 555 |
| Обязательства по финансовой аренде | 141 | 64 | 57 | 15 | 16 | 18 | 5 259 | 5 570 |
| Торговая кредиторская задолженность | 18 799 | 15 | 29 | 29 | 29 | 29 | 6 | 18 936 |
| | 25 462 | 17 680 | 9 763 | 44 | 45 | 47 | 5 265 | 58 306 |

**1 января 2012
(пересчитанный)**

| | 0-6 мес | 6-12 мес | 1-2 лет | 2-3 года | 3-4 года | 4-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|---------------|
| Кредиты и займы | 2 507 | 699 | 13 869 | 6 709 | - | - | - | 23 784 |
| Облигационный заем | 17 | 17 | 549 | - | - | - | - | 583 |
| Обязательства по финансовой аренде | 179 | 146 | 155 | 14 | 15 | 18 | 5 276 | 5 803 |
| Торговая кредиторская задолженность | 14 636 | 24 | 33 | 33 | 25 | 18 | - | 14 769 |
| | 17 339 | 886 | 14 606 | 6 756 | 40 | 36 | 5 276 | 44 939 |

28 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Многokrатные оценки справедливой стоимости

Многokrатные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

(i) Уровни иерархии справедливой стоимости

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся оценки справедливой стоимости финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2013г.:

в миллионах рублей

| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Балансовая стоимость | |
|---|-----------|--------------|-----------|----------------------|--------------|
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 13 | 2 334 | - | 1 185 | 3 519 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период | 13 | 2 | - | - | 2 |
| | | 2 336 | - | 1 185 | 3 521 |

(ii) Методы определения справедливой стоимости

Справедливая стоимость для финансовых активов уровня 1 определяется на основе их котировочной цены на отчетную дату.

Справедливая стоимость финансовых активов уровня 3 определяется на основании публикуемых данных о расчетной стоимости пая паевого инвестиционного фонда, рассчитанной исходя из стоимости его чистых активов на отчетную дату.

(iii) Изменение справедливой стоимости инструментов, при оценке которых были использованы рыночные параметры 3 уровня

в миллионах рублей

| | Балансовая стоимость |
|---|----------------------|
| На 1 января 2013 г. | 923 |
| Изменение справедливой стоимости за год | (38) |
| Приобретение за год | 300 |
| Выбытие за год | - |
| На 31 декабря 2013 г. | 1 185 |

Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

(i) Уровни иерархии справедливой стоимости

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся оценки справедливой стоимости активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2013г.:

в миллионах рублей

| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Балансовая стоимость |
|--|-----------|-----------|-----------|----------------------|
| Активы | | | | |
| Займы выданные | - | 403 | - | 403 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 24 642 | - | 24 642 |
| Субсидии к получению | - | 2 144 | - | 2 144 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 476 | - | - | 2 476 |
| Обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | - | 29 614 | - | 29 614 |
| Обязательства по финансовой аренде | - | - | 226 | 226 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | 29 711 | - | 29 711 |

(ii) Методы определения справедливой стоимости

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, приведены в следующей таблице

| | Балансовая стоимость | Справед- ливая стоимость | Балансовая стоимость 31 декабря 2012 (пересчитан- ный) | Справед- ливая стоимость 31 декабря 2012 (пересчитан- ный) | Балансовая стоимость | Справед- ливая стоимость |
|---|-------------------------|--------------------------------|---|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | 31 декабря 2013 | 31 декабря 2013 | (пересчитан- ный) | (пересчитан- ный) | 1 января 2012 (пересчитан- ный) | 1 января 2012 (пересчитан- ный) |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период | 2 | 2 | 233 | 233 | 1 988 | 1 988 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 3 519 | 3 519 | 3 465 | 3 465 | 2 924 | 2 924 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 476 | 2 476 | 957 | 957 | 8 178 | 8 178 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 24 642 | 24 679 | 17 584 | 17 481 | 11 114 | 11 048 |
| Займы выданные | 403 | 441 | 312 | 312 | 173 | 173 |
| Вложения в векселя | - | - | 16 | 16 | 5 075 | 5 075 |
| Кредиты и займы | 29 614 | 29 595 | 31 378 | 31 052 | 21 181 | 21 073 |
| Торговая кредиторская задолженность | 29 711 | 29 274 | 19 099 | 18 797 | 15 145 | 14 935 |
| Обязательства по финансовой аренде | 226 | 226 | 359 | 366 | 518 | 558 |

Ставки процента, использованные для дисконтирования расчетных потоков денежных средств в применимых случаях, базируются на средневзвешенных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям на отчетную дату, и в отчетном периоде были следующими:

| 2013 | 2012 |
|-------------|--------------|
| 7,2%-11,00% | 7,3% - 11,6% |

29 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают акционеров, дочерние предприятия, а также компании, связанные с Группой по признаку наличия общего контроля, и ключевой управленческий персонал. Информация о характере отношений со связанными сторонами, значительных операциях и остатках по расчетам за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, представлена ниже.

(а) Отношения контроля

Начиная с 19 сентября 2013 года основным акционером ОАО «МОЭК» является ООО «Газпром энергохолдинг». Транзакции между Компанией и ООО «Газпром энергохолдинг» в данный период не проводились.

До 19 сентября 2013 года основным акционером являлось Правительство г. Москвы в лице Департамента имущества города Москвы. В данный период Правительство г. Москвы предоставило Компании услуги аренды на сумму 205 млн. руб. (в 2012 году: 164 млн. руб.) По состоянию на 19 сентября 2013 года общая сумма торговой и прочей кредиторской задолженности Группы перед Правительством г. Москвы составила 13 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года отсутствует). По состоянию на 19 сентября 2013 года общая сумма дебиторской задолженности в форме авансов выданных за услуги аренды Группы Правительству г. Москвы составила 33 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года 23 млн. руб.).

ООО «Газпром энергохолдинг» является дочерней компанией ОАО «Газпром». Связанными сторонами для всей Группы являются все стороны, находящиеся под контролем ОАО «Газпром».

Как раскрыто в Примечании 1(b), Российская Федерация является контролирующей стороной Компании.

В результате смены акционера не произошло изменение в составе связанных сторон Группы, изменилась только классификация, а именно: компании, входящие в Группу ОАО «Газпром», которые входили в состав компаний, находящихся под контролем Государства, начиная с 19 сентября 2013 года, классифицируются как предприятия, входящие в Группу ОАО «Газпром». В связи с этим, операции с ОАО «Газпром» и его дочерними предприятиями были представлены в отдельную категорию и информация по ним раскрывается в данной категории за 2013 и 2012 годы.

(b) Операции с участием связанных сторон

(i) Операции с ОАО «Газпром» и его дочерними и зависимыми компаниями

Открытое акционерное общество «Мосэнерго»

ОАО «Мосэнерго» является для Группы основным поставщиком тепловой энергии. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, величина закупок Группы у ОАО «Мосэнерго» составила 38 596 млн. руб. (2012 года: 31 444 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ОАО «Мосэнерго» составила 15 202 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 6 124 млн. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа оказала ОАО «Мосэнерго» услуги по передаче тепловой энергии на 8 132 млн. руб. (2012 года: 7 874 млн. руб.). Торговая дебиторская задолженность этой компании перед Группой по состоянию на 31 декабря 2013 года 1444 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 26 млн. руб.).

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Москва»

ООО «Газпром межрегионгаз Москва» является для Группы основным поставщиком газа. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года величина закупок Группы у ООО «Газпром межрегионгаз Москва» составила 14 549 млн. руб. (2012 года: 13 278 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ООО «Газпром межрегионгаз Москва» составила 1 031 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 1 482 млн. руб.).

Открытое акционерное общество «Межрегионтеплосетьэнергоремонт»

ОАО «МТЭР» выполняет для Группы работы по ремонту, реконструкции и прокладке новых тепловых магистралей. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, величина выполненных работ ОАО «МТЭР» для Группы составила 4 722 млн. руб. (2012 года: 1 891 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма торговой кредиторской задолженности Группы перед ОАО «МТЭР» составила 2 109 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 1 025 млн. руб.).

(ii) Операции с компаниями, находящимися под контролем государства (за исключением операций с ОАО «Газпром» и его дочерними и зависимыми обществами)

Московское государственное унитарное предприятие «Мосводоканал»

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года Группа предоставила МГУП «Мосводоканал» услуги по техническому обслуживанию на сумму 2 046 млн. руб. (2012 года: 2 066 млн. руб.). Торговая дебиторская задолженность этой компании перед Группой по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 197 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 219 млн. руб.).

Также Группа осуществляла закупки услуг у МГУП «Мосводоканал» и его филиалов. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года величина таких закупок Группы составила 6 497 млн. руб. (2012 года: 4 557 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2013 года общая сумма торговой и прочей кредиторской задолженности Группы перед этой компанией составила 732 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 734 млн. руб.).

Государственное бюджетное учреждение города Москвы «Единый информационно-расчетный центр города Москвы»

С 5 апреля 2013 года общедомовые узлы учета тепловой энергии и горячей воды (ОДУУ), ранее находившиеся на балансе ОАО «МОЭК», перешли в собственность города Москвы с закреплением на праве оперативного управления за ГБУ «ЕИРЦ города Москвы». Общая сумма сделки составляет 5 177 млн. руб., включая сумму процентов за предоставление рассрочки до 2018 года. Остаточная стоимость реализованного оборудования на дату выбытия составила 6 576 млн. руб. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, сумма процентов, начисленных за рассрочку платежа, составила 294 млн. руб., торговая дебиторская задолженность, с учетом начисленных процентов, на 31 декабря 2013 года составила 4 098 млн. руб.

Открытое акционерное общество «Сбербанк России»

За 2013 год Группа получила краткосрочные банковские кредиты на сумму 24 432 млн. руб. и 7 400 млн. руб. долгосрочных и погасило 28 890 млн. руб. краткосрочных кредитов (2012 год: 35 245 млн. руб. и погашено 24 903 млн. руб. соответственно). Процентная ставка по данным займам составила 6-10%. Расходы Группы по выплате процентов за пользование заемными средствами на 31 декабря 2013 года составили 2 536 млн. руб. (2012 год: 1 997 млн. руб.). Остатки денежных средств в данном банке по состоянию на 31 декабря 2013 года составили 1 787 млн. руб. (2012 год: 539 млн. руб.).

Информация о задолженности по кредитам и займам перед ОАО «Сбербанк России» представлена в Примечании 21.

Прочие связанные стороны

В ходе своей деятельности Группа осуществляет операции с другими сторонами, находящимися под контролем государства:

- реализация тепловой энергии государственным учреждениям, таким как больницы, школы и т.п., на которые приходится около 65% всей выручки Группы;
- закупка сырья, товаров, работ и услуг от государственных учреждений, величина которой около 9% всех закупок;
- Правительство Москвы предоставляет Группе субсидии (Примечание 7, 8).

Все расчеты по операциям со связанными сторонами, за исключением банковских займов, долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности подлежат урегулированию денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

Информация по операциям с негосударственным пенсионным фондом представлена в Примечании 23.

Информация по операциям с Пенсионным фондом РФ представлена в Примечании 23.

К операциям с государством также относятся также расчеты и обороты по налогам и сборам, которые раскрыты в Примечаниях 8, 10, 18 и 26.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на условиях, сходных с операциями с третьими сторонами по отношению к Группе. Цены на газ, покупку, продажу и транспортировку тепловой энергии основаны на тарифах, установленных ФСТ и РЭК. Кредиты выданы и получены на рыночных условиях.

(е) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал Группы представлен в лице Генерального директора, заместителей Генерального директора, Главного инженера, заместителей Главного инженера, Финансового директора, Генеральных директоров дочерних предприятий, заместителей Генеральных директоров дочерних предприятий, членами Совета директоров.

Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы на 31 декабря 2013 года полностью относится к категории краткосрочных вознаграждений (заработная плата, компенсации к отпуску, компенсации при увольнении, выплата премий и пр.), и составила 680 млн. руб. (2012 года: 282 млн. руб.). Задолженность перед ключевым управленческим персоналом по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 5,6 млн. руб. (31 декабря 2012: 6,1 млн. руб.).

Эти суммы приведены до вычета налога на доходы физических лиц и включают обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды. Согласно российскому законодательству Группа отчисляет средства в Пенсионный фонд РФ как часть обязательных страховых взносов за всех своих сотрудников, в том числе ключевой руководящий персонал.

В 2013 году выплаты в пользу членов Совета директоров не осуществлялись.

30 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует некоторые объекты основных средств на срок менее года. Группа не имеет права выкупа арендуемого актива по окончании срока аренды.

Арендные платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

| | 2013 год | 2012 год | 2011 год |
|---------------|---------------|--------------|--------------|
| Менее 1 года | 2 198 | 1 427 | 1 599 |
| От 1 до 5 лет | 10 625 | 951 | 5 679 |
| Свыше 5 лет | 2 844 | 304 | 1 609 |
| | 15 667 | 2 682 | 8 887 |

31 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КАПИТАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА

На 31 декабря 2013 года у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 9 404 млн. руб. (на 31 декабря 2012: 5 766 млн. руб.), в том числе:

- 9 120 млн. руб. по реконструкции объектов технологического оборудования Группы (31 декабря 2012 года: 5 689 млн. руб.);
- 1 181 млн. руб. по новому строительству и приобретению оборудования (31 декабря 2012 года: 77 млн. руб.)

32 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

(b) Вопросы охраны окружающей среды

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

(e) Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания выступает одной из сторон в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Группы, среди претензий и исков, предъявленных Компании, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

33 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В целях оптимизации структуры управления ОАО «МОЭК» Советом директоров принято решение ликвидировать следующие филиалы Компании:

- Филиал №12 «Теплоэнергосервис»;
- Филиал № 13 «Энергокомплект»;
- Филиал №15 «Социально-бытовой»; Филиал №17 «Центр информационных технологий»;
- Филиал № 18 «Метрология и эксплуатация приборов учета».

Производственные функции Филиала №12 «Теплоэнергосервис» переданы в Аппарат управления ОАО «МОЭК» и ОАО «МОЭК-Проект», в которые были переведены сотрудники филиала.

Ликвидация Филиала №17 «Центр информационных технологий» обусловлена централизацией функций ИТ и подразумевает перевод работников филиала в Аппарат управления ОАО «МОЭК». Это позволит снизить операционные издержки, сократить объемы промежуточной и управленческой отчетности, снизить финансовые затраты на обслуживание Общества.

Руководством Общества принято решение о подготовке мероприятий по продаже пакета акций ОАО «Мосгорэнерго».

После отчетной даты ОАО «МОЭК» были получены долгосрочные кредиты в ОАО «Сбербанк России» на сумму 8 300 млн. руб. со сроком погашения 15 января 2016 года.