

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Открытого акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Москва, 2013 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности общества	8
3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	10
4. Основные положения учетной политики для целей налогового учета.....	22
5. Изменения учетной политики в 2012 году	22
6. Изменения учетной политики в 2013 году	22
7. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2012 год	22
8. Информация об аффилированных лицах.....	53
9. Вступительные и сравнительные данные	53
10. Приложение № 1	54

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Мосэнергосбыт» создано решением Общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго» (Протокол от 02 марта 2005г. №1).

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Мосэнергосбыт»

Сокращенное наименование: ОАО «Мосэнергосбыт»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за номером 77 № 005900308 от 01.04.2005. ОГРН 1057746557329

Фактическая дата начала деятельности Общества – 01 апреля 2005 года.

ОКОПФ 47 ОКФС 16

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

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

Телефон: + 7 (499) 132-98-23

Факс: + 7 (499) 132-98-23

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

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

ОАО «Мосэнергосбыт» имеет 11 отделений в г. Москве, 13 территориальных отделений в Московской области, 2 филиала. Перечень отделений и филиалов указан на сайте ОАО «Мосэнергосбыт» по адресу <http://www.mosenergosbyt.ru/portal/page/portal/site/company/structure>

Число работников списочного состава Общества по состоянию на 31.12.2011 года составило 4595 человека; на 31.12.2012 года - 4390 человек.

1.2. Структура Общества

Решением Общего собрания акционеров ОАО «Мосэнергосбыт» (Протокол от 30.11.2011 № 15) утвержден Устав Общества в новой редакции.

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

- Совет директоров
- Единоличный исполнительный орган
- Правление

Изменения собственников пакета 50,9009 % акций ОАО «Мосэнергосбыт»:

В 2010 году акции ОАО «Мосэнергосбыт», составляющие 50,9009 % уставного капитала, зарегистрированы в реестре акционеров на имя номинального держателя - Общество с ограниченной ответственностью «Центральный Московский Депозитарий».

В период с 01.01.2010 по 26.05.2010 акционером ОАО «Мосэнергосбыт», владеющим 50,9009 % акций Общества, являлось ОАО «РАО Энергетические системы Востока», которое получило акции сбытовой компании в соответствии с разделительным балансом ОАО РАО «ЕЭС России».

В период с 27.05.2010 по 28.03.2011 акционером ОАО «Мосэнергосбыт», владеющим 50,9009 % акций Общества, являлось ОАО «Энергосбытовая компания РусГидро».

12.08.2010 50,9009 % акций ОАО «Мосэнергосбыт» переданы в доверительное управление ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

По состоянию на 31.12.2012 50,9189 % акций ОАО «Мосэнергосбыт» принадлежат ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», которое приобрело акции энергосбытовой компании 28.03.2011.

Акционеры ОАО «Мосэнергосбыт» на 31.12.2012	Доля владения акциями
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	50,9189 %
Закрытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Стратегические активы» под управлением ООО «Управляющая компания «АГАНА»	18,4045 %
Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ВС ФАЙНЕНШИАЛ ЭНД ИНВЕСТМЕНТС СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД»	12,5958 %
ОАО «ОЭК-Финанс»	2,6698 %
Физические лица и другие юридические лица, имеющие ненулевые остатки на лицевых счетах (15 922 счета)	15,411 %

Состав Совета директоров ОАО «Мосэнергосбыт»

По состоянию на 31.12.2012 г. в состав Совета директоров Общества, избранного Решением акционера, владеющего контрольным пакетом акций (50,9009%) – ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», (Протокол от 21.06.2012 № 17) входят:

№	ФИО	Пост в Совете директоров	Место работы	Занимаемая должность
1	Ковальчук Борис Юрьевич	Председатель Совета директоров	ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Председатель Правления
2	Мирошниченко Евгений Николаевич	Член Совета директоров	ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Директор по стратегическому развитию Блока стратегии и инвестиций
3	Лукин Андрей Борисович	Член Совета директоров	ОАО «Объединенная энергосбытовая компания»	Генеральный директор
4	Алганов Владимир Петрович	Член Совета директоров	ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Руководитель группы советников Председателя Правления
5	Ходыкин Вячеслав Геннадьевич	Член Совета директоров	ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Руководитель департамента сводного экономического планирования и методологии Финансового-экономического центра

№	ФИО	Пост в Совете директоров	Место работы	Занимаемая должность
6	Нуждов Алексей Викторович	Заместитель Председателя Совета директоров	ЗАО «Лидер»	Заместитель генерального директора по безопасности.
7	Абрамков Александр Евгеньевич	Член Совета директоров	ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Руководитель Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками
8	Семин Николай Алексеевич	Член Совета директоров	НПФ «Газфонд»	Вице – президент
9	Синютин Петр Алексеевич	Член Совета директоров	ОАО «МОЭСК»	И.о. генерального директора
10	Скляр Евгенй Викторович	Член Совета директоров	Департамент топливно-энергетического хозяйства города Москвы.	Руководитель
11	Скрибот Вольфганг	Член Совета директоров	ГПБ (ОАО)	Управляющий директор, начальник управления электроэнергетики и инфраструктурных проектов Департамента прямых инвестиций
12	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Член Совета директоров	ЗАО «Лидер» (Компания по управлению активами пенсионного фонда)	Генеральный директор
13	Байбеков Ринат Гайсаевич	Член Совета директоров	Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД»	Вице-президент

1.3. Единоличный исполнительный орган

В 2010 году полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «Мосэнергосбыт» были переданы управляющей организации – ОАО «Объединенная энергосбытовая компания» (Протокол внеочередного Общего собрания акционеров от 01.04.2010 № 10). Расходы по договору от 07.04.2012 № 02-642 «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «Мосэнергосбыт» в 2012 году составили 422121 тыс. руб., без НДС, для сравнения в 2011 году – 175389 тыс. руб., без НДС.

1.4. Состав Правления ОАО «Мосэнергосбыт»

В состав Правления на 31.12.2012 (Протоколы Совета директоров от 03.08.2011 № 12/11, от 12.04.2012 № 7/12, от 03.05.2012 № 8/12, от 10.07.2012 № 13/12) входят:

№	ФИО	Пост в Правлении	Место работы	Занимаемая должность
1.	Лукин Андрей Борисович	Председатель	ОАО «Объединенная энергосбытовая компания»	Генеральный директор

№	ФИО	Пост в Правлении	Место работы	Занимаемая должность
2.	Ковалев Андрей Викторович	Член Правления	ОАО «Мосэнергосбыт»	Управляющий директор – первый заместитель Генерального директора
3.	Потапенков Андрей Васильевич	Член Правления	ОАО «Мосэнергосбыт»	Первый заместитель управляющего директора по работе с клиентами ОАО «Мосэнергосбыт»
4.	Гайрабеков Бислан Исанович	Член Правления	ОАО «Объединенная энергосбытовая компания»	Заместитель генерального директора по развитию
5.	Миляков Сергей Анатольевич	Член Правления	ОАО «Мосэнергосбыт»	Заместитель управляющего директора - Главный инженер
6.	Казанцев Денис Владимирович	Член Правления	ОАО «Мосэнергосбыт»	Заместитель управляющего директора по правовому и корпоративному обеспечению
7.	Макаренко Сергей Алексеевич	Член Правления	ОАО «Объединенная энергосбытовая компания»	Заместитель генерального директора по ИТ

1.5. Состав Ревизионной комиссии ОАО «Мосэнергосбыт»

В состав Ревизионной комиссии Общества, избранной на годовом Общем собрании акционеров (Протокол от 21.06.2012 № 17) входят:

№	ФИО	Пост в Ревизионной комиссии	Место работы	Занимаемая должность
1.	Андреева Оксана Леонидовна	Член ревизионной комиссии	ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Руководитель дирекции аудита сбытовой деятельности Департамента внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками
2.	Диордиева Людмила Ивановна	Член ревизионной комиссии	ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Главный эксперт Дирекции финансового аудита Департамента внутреннего аудита Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками
3.	Кузнецов Иван Юрьевич	Член ревизионной комиссии	«ОГК-1»	Главный специалист отдела внутреннего аудита Московского филиала ОАО
4.	Рыжкова Елена Геннадьевна	Член ревизионной комиссии	ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Руководитель Департамента внутреннего аудита Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками
5.	Куликов Василий Борисович	Член ревизионной	ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Руководитель дирекции аудита закупочной деятельности

№	ФИО	Пост в Ревизионной комиссии	Место работы	Занимаемая должность
		комиссии		Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, действовавшим в 2011г. составили:

	Совет директоров	Ревизионная комиссия
Компенсации, руб.	-	-
Вознаграждения, руб.	2 746 634	-
Из них:		
за участие в заседаниях, руб.	2 746 634	-
за участие в проверках, руб.	-	115 293
дополнит. вознаграждения, руб.	-	-
Итого, руб.	2 746 634	115 293

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, действовавшим в 2012г., составили:

	Совет директоров	Ревизионная комиссия
Компенсации, руб.		
Вознаграждения, руб.	3 744 734	
Из них:		
за участие в заседаниях, руб.		-
за участие в проверках, руб.	-	
дополнит. вознаграждения, руб.	-	
Итого, руб.	3 744 734	

Членам Правления за указанные периоды вознаграждение не выплачивалось.

Официальные курсы валют, установленные ЦБ РФ

Наименование валюты	На 31.12.2011	На 31.12.2012
Доллар США	32,1961	30,3727
Евро	41,6714	40,2286

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ В ОТЧЕТНОМ ГОДУ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

2.1. Основные показатели

Наименование показателя	Ед. измер.	На 31.12.2012г.	На 01.01.2012г.
Выручка от продаж	тыс.руб.	213 460 628	215 977 047
Валовая прибыль	тыс.руб.	140 227 554	143 849 347
Внеоборотные активы	тыс. руб.	6 313 268	5 078 907
Оборотные активы	тыс. руб.	24 801 413	26 747 751
Чистые активы	тыс.руб.	6 894 825	9 164 113
Чистая прибыль	тыс.руб.	1 519 595	4 382 628
Доходность собственного капитала	%	11,20	96,48
Рентабельность активов	%	3,26	15,95
Рентабельность продаж	%	1,41	3,87
Коэффициент срочной ликвидности на конец периода		1,07	1,27
Коэффициент автономии (финансовой независимости)		0,22	0,29
Оборачиваемость дебиторской задолженности	дни	22	13
Оборачиваемость кредиторской задолженности	дни	33	31
Полезный отпуск	млн.кВт·ч	81 014	79 043
Средний тариф	коп/кВт·ч	263,38	272,56

Формулы для расчета основных показателей деятельности Общества приведены в Приложении № 1 к настоящей Пояснительной записке.

Финансово-экономические показатели находятся в диапазоне нормативных значений и свидетельствуют об устойчивом финансово-экономическом положении Общества. В тоже время вследствие тарифно-балансовых решений регулирующих органов в отчетном год наблюдалась отрицательная динамика изменения ряда показателей.

Изменение показателей рентабельности связано с падением выручки (1,2%), прибыли от продаж (64,1%) и чистой прибыли (65,3%) вследствие снижения средней нерегулируемой цены на электроэнергию и объемов электроэнергии, поставляемой сетевым организациям с целью компенсации потерь, а также увеличения расходов на покупку электроэнергии на оптовом рынке вследствие роста объемов потребления.

Изменение ликвидности вызвано снижением денежных средств (53,9%) вследствие выплаты дивидендов по решению годового собрания акционеров, а также ростом дебиторской задолженности (66,7%), обусловленным изменениями в порядке выставления абонентам предварительных счетов на оплату электроэнергии.

Оборачиваемость дебиторской задолженности выросла на 69,2%, что обусловлено изменениями в оплате потребления электрической энергии вступившими после выхода Постановления Правительства № 442 от 04.05.2012г., вследствие которого произошли изменения в порядке выставления абонентам предварительных счетов на оплату. Счета выставляются в размере 70% (ранее – 100%) фактического потребления предыдущего периода.

Оборачиваемость кредиторской задолженности изменилась незначительно в сторону увеличения периода расчетов Общества со своими поставщиками.

Внеоборотные активы увеличились на 24,30%, что в основном обусловлено принятием к учету систем автоматизированного коммерческого учета электроэнергии, установленной в ряде округов г. Москвы и МО, в рамках выполнения инвестиционной программы.

Полезный отпуск электроэнергии вырос на 2,5%, что обусловлено увеличением числа абонентов-потребителей электроэнергии на 3,2%. Общество по итогам 2012 года является крупнейшей энергосбытовой компанией Московского региона. Клиентская база Общества включает в себя около 180 тыс. потребителей - юридических лиц и более 5 900 тыс. потребителей - физических лиц.

В краткосрочной перспективе Общество ожидает замедление роста прибыли и объема продаж в связи с принятием регулируемыми органами в 2011г. ряда тарифно-балансовых решений, касающихся изменения модели тарифного регулирования рынка электроэнергетики.

Финансовое положение в долгосрочной перспективе зависит от нормативно-тарифного регулирования рынка электроэнергетики. Развитие нормативной базы, определяющей модель рынка электроэнергетики и перспективы тарифного регулирования формируют неопределенность в вопросе прогноза финансового состояния энергосбытовых компаний в долгосрочной перспективе.

2.2. Об инвестиционной деятельности

ОАО «Мосэнергосбыт» в 2012 г. осуществляло инвестиционную деятельность на основании скорректированной годовой инвестиционной программы, утвержденной Советом директоров Общества (п. 7 Протокола заседания Совета директоров от 01.06.2012 №10/12).

Общий фактический объем инвестиций за 2012 год по финансированию, освоению и вводу в эксплуатацию приведен в таблице:

№ п/п	Наименование статей	Финансиро- вание, тыс. руб. с НДС	Освоение, тыс. руб. без НДС	Ввод в эксплуатацию ОС и НМА, тыс. руб. без НДС
	2	3	4	5
I	Капитальные вложения	1 695 280	1 540 040	1 314 666
1	Новое строительство и расширение	-	-	-
2	Тех.перевооружение и реконструкция	1 047 652	920 285	680 662
3	Прочие инвестиции в форме капитальных вложений	647 628	619 755	634 004
4	Прочие работы капитального характера	-	-	-
II	Финансовые вложения	-	-	-
	ИТОГО:	1 695 280	1 540 040	1 314 666

По результатам работы за 2012 год фактический объем инвестиций по освоению составил 1 540 040 тыс. руб. без НДС, в том числе по проектам создания АСКУЭ у бытовых потребителей г. Москвы (Юго-Восточный и Восточный округа) – 667 301 тыс. руб. Введено в эксплуатацию основных средств на сумму 1 199 887 тыс. руб. без НДС (в том числе по проектам создания АСКУЭ у бытовых потребителей Юго-Восточного округа г. Москвы – 365 469 тыс. руб.) и нематериальных активов на сумму 114 779 тыс. руб. без НДС (в том числе система управления взаимодействия с клиентами в сумме 29 580 тыс. руб.).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. №106н., «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г. №34н.

Учетная политика ОАО «Мосэнергосбыт» на 2012 год утверждена приказом от 30.12.2011 № ПО/1-1457/11 «Об учетной политике ОАО «Мосэнергосбыт» для целей бухгалтерского учета на 2012 год».

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение и сооружение.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

3.1.1 Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

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

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

3.1.2 Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

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

3.1.3 Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

3.1.4 Проверка на обесценение НМА

НМА не проверяются на обесценение.

3.1.5 Сроки полезного использования НМА

Сроки полезного использования объектов НМА устанавливаются исходя

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

3.1.6 Способ начисления амортизации НМА

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

3.1.7 Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

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

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

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

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

3.1.9 Модернизация (доработка) НМА

В связи с тем, что в ПБУ 14/2007 отсутствует порядок модернизации (доработки, обновления) НМА, Общество самостоятельно разработало порядок формирования фактической (первоначальной) стоимости обновленного НМА:

- Д 05 К 04 – списывается начисленная амортизация по ранее созданному НМА
- Д 08обновл НМА К 04 – в состав фактических расходов на модернизацию перенесена остаточная стоимость модернизируемого НМА
- Д 08обновл НМА К 60 – в составе фактических расходов учтены затраты на модернизацию
- Д 04 К 08 – принимается к учету новая версия НМА

3.2 Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

3.2.1 Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

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

3.2.2 Определение инвентарного объекта

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

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

3.2.3 Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому

учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

3.2.4 Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

3.2.6 Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС осуществляется по текущей (восстановительной) стоимости не чаще одного раза в три года (на конец отчетного года) по следующим группам ОС: здания и сооружения.

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

3.2.7 Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный способ.

3.2.8 Определение повышающего коэффициента

Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется.

3.2.9 Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

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

Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию с 01.01.2002: срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Срок полезного использования может пересматриваться как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, в случае существенного изменения режима эксплуатации, способов использования, естественных условий; физического или морального износа и др. При изменении срока полезного использования амортизация, начисленная в предыдущие периоды, не пересчитывается, а оставшаяся стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования.

Сроки амортизации по группам основных средств

№ п/п	Показатели	Срок амортизации
1	Основные средства	
	В том числе:	
1.1	Здания	
1.2	Сооружения	от 23 до 94 лет
1.3	Транспорт	от 7 до 30 лет
1.4	Административно-хозяйственное оборудование	от 5 до 7 лет
1.5	Машины и оборудование	от 3 до 7 лет
		от 2 до 10 лет

3.2.10 Объекты, на которые не начисляется амортизация

Амортизация не начисляется:

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

3.2.11 Способ учета затрат на ремонт ОС

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

3.2.12 Порядок отражения ОС в бухгалтерской отчетности

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

Доходы и расходы от выбытия основных средств и расходы от списания основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

3.3 Расходы на НИОКР и ТР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

3.3.1 Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НИОКР и ТР

Единицей бухгалтерского учета НИОК и ТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

3.3.2 Способ списания расходов по каждой выполненной НИОКР и ТР

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и ТР производится линейным способом.

3.3.3 Срок списания расходов по НИОКР и ТР

Устанавливается распорядительным документом (но не более 5 лет).

3.4 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

3.4.1 Состав МПЗ

В составе материально-производственных запасов учитываются:

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

3.4.2 Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

3.4.3 Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

3.4.4 Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Расходы на транспортировку и доставку материалов до склада организации, осуществляемыми сторонними организациями, включаются в стоимость материалов.

Расходы по доставке материально-производственных запасов осуществляемые собственным автотранспортом, не увеличивают стоимость указанных товарно-материальных ценностей, а отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.4.5 Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

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

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

3.4.6 Способ списания отклонений в стоимости МПЗ

Способ списания отклонений в стоимости материалов (покупных товаров) в обслуживающих производствах (столовая):

Уменьшение стоимости покупных товаров в связи с сукровицей производится ежемесячно и списывается на основании акта списания сукровицы по производству

3.4.7 Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

3.4.8 Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.4.9 Способ учета материалов, отпущенных обслуживающим производствам и хозяйствам, не состоящим на отдельных балансах

Материалы списываются как внутреннее перемещение материалов с последующим списанием их стоимости на расходы указанных производств и хозяйств.

3.4.10 Способ учета списания стоимости специальной оснастки

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается путем списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг).

3.4.11 Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

3.4.12 Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

3.5. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства.

По общественному питанию незавершенного производства не имеется, в связи с тем, что остаток продуктов, не использованных для приготовления блюд, на конец дня сдается на склад.

По договорам оказания услуг по дополнительной деятельности свыше 1 млн. рублей без НДС и энергосервисных контрактов независимо от суммы договора незавершенное производство включает в себя материальные затраты, осуществленные в рамках выполнения договора, и услуги подрядных организаций, привлекаемых для выполнения обязательств по данному договору.

3.6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2000);
- расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав пользования и др.

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

3.7 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

3.7.1 Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является

- для акций – акции одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные);
- для облигаций – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша);
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитов, займов, прав требования – договор;
- для векселей – вексель.

3.7.2 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость (продаются и покупаются на бирже), оцениваются на конец каждого отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Сумма дооценки (уценки) финансовых вложений до текущей рыночной стоимости включается в состав прочих доходов (расходов) организации в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты;
- доход признается единовременно в момент погашения.

Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по средней первоначальной стоимости;
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.:

- по текущей рыночной стоимости;
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по средней первоначальной стоимости;
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимается последняя по времени расчета их рыночная цена.

Финансовые вложения (кроме долговых ценных бумаг сторонних организаций), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по фактической стоимости их приобретения (первоначальной оценке).

3.7.3 Способ определения стоимости финансовых вложений при выбытии

При выбытии финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по последней оценке, в которой они числятся в бухгалтерском учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

3.7.4 Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по способу оценки финансовых вложений при их выбытии.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражается по учетной стоимости.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

3.7.5 Создание резерва под обесценение финансовых вложений

Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не реже 1 раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае наличия условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких вложений. Резерв создается в составе прочих расходов. В случае создания резерва под обесценение финансовых вложений - депозитных вкладов в кредитных организациях, в отношении непогашенной дебиторской задолженности по процентам, начисленным по этим депозитным вкладам, Общество создает резервы по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

3.8 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

3.8.1 Способ учета процентов по кредитам и займам

Проценты, причитающиеся к оплате, отражаются равномерно в течение срока действия договора займа.

3.8.2 Способ списания дополнительных расходов по займам

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

3.9 Оценочные резервы и оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество формирует следующие резервы, являющиеся оценочными значениями:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Порядок формирования резервов изложен в соответствующих разделах настоящей Учетной политики, а также в Положении о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, утверждаемом локальным нормативным актом Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В целях оценки финансового состояния (платежеспособности) должника и вероятности погашения долга осуществляется анализ финансовых показателей деятельности на основе бухгалтерской отчетности должника, учитывается факт введения в отношении должника процедуры банкротства, а также результаты претензионно-исковой работы Общества.

Общество отражает в бухгалтерском учете оценочные обязательства, в частности:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- не завершенное на отчетную дату обжалование решений и постановлений по делам об административных правонарушениях;
- в виде обязанности предстоящей оплаты отпусков и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды (резерв на оплату отпусков);
- и т.д.

3.9.1 Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

3.9.2 Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства (в зависимости от вида обязательства) его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;

3.10 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

3.10.1 Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.11 Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества, на основе отчислений от чистой прибыли в размере 5 %, создан резервный капитал, предназначенный для покрытия убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

3.12 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

3.12.1 Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Выручка от реализации электроэнергии (мощности);
- Реализация прочих товаров, работ, услуг промышленного характера;

-Доходы от сдачи имущества в аренду;

-Доходы от столовой

3.12.2 Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

1. Проценты к получению, в том числе:

- проценты, начисленные по остаткам денежных средств в банках;
- проценты, начисленные по депозитам.

2. Доходы от участия в других организациях;

3. Прочие доходы:

- прибыль предшествующих налоговых периодов, выявленная в отчетном году;
- госпошлина присужденная и признанная;
- возврат госпошлины;
- компенсация за похищенные счетчики;
- доходы по пеням и неустойкам, признанным или по которым получено решение суда об их взыскании;
- доходы по штрафам, признанным или по которым получено решение суда об их взыскании;
- прочие доходы от возмещения убытков;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- доходы от поступления оплаты ранее списанной дебиторской задолженности;
- прочие доходы от курсовых разниц;
- восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- уменьшение резерва по условным фактам хозяйственной деятельности;
- доходы от оприходования материальных ценностей при списании основных средств;
- доходы от реализации материально-производственных запасов;
- доходы от реализации нематериальных активов;
- доходы от реализации ценных бумаг и финансовых инструментов;
- доходы по договору уступки права требования;
- иные виды прочих доходов.

Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:

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

3.13 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

3.13.1 Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты, в том числе:
- электроэнергия покупная (имущественное право – мощность);
- нагрузочные потери;
- услуги по передаче электроэнергии, оказанные сторонними организациями;

- услуги НП «АТС», ЗАО «ЦФР» и др. по организации функционирования торговой системы оптового рынка электроэнергии;
- приборы учета для установки потребителям;
- материалы для монтажных работ АСКУЭ;
- материалы для ремонта и регулировки приборов учета;
- материалы для работ по энергосберегающим проектам;
- запасные части для оргтехники;
- материалы для оргтехники;
- услуги по испытанию и поверке приборов учета, регламентные работы;
- услуги по установке и замене приборов учета;
- техническое обслуживание оборудования, оргтехники;
- прочие материальные затраты;
- амортизация
- расходы на оплату труда, в том числе:
- оплата за отработанное время;
- оплата труда за неотработанное время;
- расходы на добровольное медицинское страхование;
- отчисления на социальные нужды
- резервы на оплату отпусков;
- резервы на выплаты вознаграждения по итогам года;
- другие расходы, связанные с производством и реализацией.

Расходы по другим видам деятельности группируются по элементам и статьям затрат аналогично расходам по регулируемым видам деятельности с учетом особенностей каждого вида деятельности.

3.13.2 Расходы, признаваемые прочими расходами

1. Проценты к уплате, в том числе:

- проценты по кредитам и займам.

2. Прочие расходы:

- убытки предшествующих налоговых периодов, выявленные в отчетном году;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- стоимость реализованных материалов и другого имущества, расходы, связанные с продажей материалов и другого имущества;
- коммерческие потери;
- расходы по списанию дебиторской задолженности;
- расходы на возмещение причиненного ущерба;
 - судебные издержки, пени, штрафы; издержки по исполнительному производству;
- создание резервов по УФХД; сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений;
- расходы на благотворительность;
- отчисления в фонд «Энергия без границ»;
- остаточная стоимость ликвидированных основных средств, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС;
- платежи за сверхнормативные выбросы;
- расходы по взысканию дебиторской задолженности;

- санкции, взысканные государственными органами;
- иные виды прочих расходов.

3.13.3 Порядок признания расходов

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

Себестоимость оказанных услуг учитывается на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство» по видам услуг.

Все расходы на продажу электроэнергии (мощности) и прочих товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат. На счете 44 «Расходы на продажу» также отражаются расходы приобретение мощности в части, относящейся к электроэнергии, реализуемой на розничном рынке, и не относящейся к электроэнергии, реализуемой на оптовом рынке. Соответствующий объем определяется по итогам месяца на основании бухгалтерской справки-расчета на основании первичных учетных документов по движению мощности.

Расходы, учитываемые на сч. 44 ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как расходы на продажу (коммерческие расходы).

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

Управленческие (общехозяйственные) расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов.

При списании расходы распределяются между видами деятельности расчетным путем согласно «Временной методике раздельного учета затрат по видам деятельности».

3.14 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3.15 Информация по сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (утв. приказом МФ РФ от 08.11.2010 №143н) Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии. Доля выручки, приходящейся на распределение электроэнергии, составляет 99,39%.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

В течение 2012 г. в Обществе применялась учетная политика в целях налогового учета, утвержденная приказом от 30.12.2011 № ПО/1-1456/11 «О налоговой учетной политике ОАО «Мосэнергосбыт» на 2012 год».

Налог на прибыль исчислялся по методу начисления в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ. В 2012 г. Общество формирует Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в целом по ОАО «Мосэнергосбыт» и филиалам и производит расчет налога на прибыль в федеральный бюджет, в бюджет субъектов РФ. По субъекту РФ Московская область декларации по налогу на прибыль представляются в МРИ ФНС № 21 по Московской области по всем структурным подразделениям, зарегистрированным на территории Московской области.

Согласно п.2 ст.288 НК РФ доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение, определяется как среднеарифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и

остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п.1 ст.257 НК, в целом по налогоплательщику.

Налогооблагаемая база при исчислении налога на добавленную стоимость определялась согласно п.1 ст.167 НК РФ по моменту признания одной из ранних дат:

- день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществлялся на основании главы 30 «Налог на имущество» НК РФ (с изменениями и дополнениями).

Сумма налога исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению Общества, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Общества.

Общество налог на имущество и авансовые платежи уплачивает по месту нахождения Общества в соответствии со ставкой налога, действующей по месту регистрации Общества.

Уплата налога и авансовых платежей по объектам недвижимого имущества, находящимся вне места нахождения Общества производится по налоговой ставке, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества.

Транспортный налог начислялся и перечислялся в соответствии с законом г. Москвы от 09 июля 2008 года № 33 (с изменениями) «О транспортном налоге».

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, велся в течение года непрерывно, нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога и платежа, пени, штрафы).

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ

Общество продлило действие Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 год на один год. В 2012 году существенные изменения в учетную политику не вносились.

6. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ

При ведении бухгалтерского учета ОАО «Мосэнергосбыт» с 2013 года руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учетная политика ОАО «Мосэнергосбыт» для целей бухгалтерского учета на следующий, 2013 отчетный год, в существенных аспектах изменению не подлежит, в частности сохраняются установленные Обществом сроки полезного использования НМА, способы начисления амортизации ОС и НМА, способ оценки МПЗ.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД

7.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на балансе отсутствуют.

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

Сроки полезного использования НМА:

- программное обеспечения – 24-60 мес.
- фирменный знак – 96-120 мес.

Изменений оценки нематериальных активов вследствие пересмотра срока полезного использования не происходило.

По состоянию на 01.01.2012 нематериальные активы составляли 70 691 тыс. руб. На 31.12.2012 нематериальные активы составили 136 403 тыс. руб. В состав нематериальных активов входит право на объекты интеллектуальной собственности: фирменный знак, программное обеспечение для КПК, АСУЭД «Быт», АСУЭД «Пром», Обучающее приложение «Юный энергоменеджер» и пр.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы организации

В течение 2012 года Общество не разрабатывало и не приобретало НИОКР. В декабре 2011 года заключен договор с Фондом поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности «Энергия без границ». В 2012 году был осуществлен денежный взнос в размере 105,5 млн. рублей на ведение уставной деятельности Фонда.

7.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

7.2.1. Основные средства в процессе демонтажа и выбытия отсутствуют.

7.2.2. Неамортизируемые объекты основных средств.

К немортизируемы объектам основных средств относятся земельные участки и приборы учета. Основные средства на консервации отсутствуют.

7.2.3 Расшифровка основных средств Общества по состоянию на 31.12.2012

Стоимость основных средств по группам:

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.2012, тыс. руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2012г.		Восстановительная стоимость на 31.12.2011 г., тыс. руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2011 г.	
			тыс. руб.,	в % к итогу		тыс. руб.,	в % к итогу
1.	Здания, машины и оборудование, сооружения	6 133 760	4 681 048	97,41	5 019 278	3 860 757	97,7
2.	Другие виды основных средств	114 475	49 961	1,04	115 728	66 162	1,6
3.	Транспорт	50 494	36 421	0,76	24 858	18 154	0,5
4.	Земельные участки и объекты природопользования	37 743	37 743	0,78	7 414	7 414	0,2
	Итого:	6 336 472	4 805 173	100	5 167 278	3 952 487	100

Объекты, полученные (переданные) в лизинг на балансе отсутствуют.

7.3. Вложения во внеоборотные активы (строка 1156 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2012 вложения во внеоборотные активы составили 422 995 тыс. руб. (31.12.2011: 159 621 тыс. руб.).

7.4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

В данном разделе отражаются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (программные продукты и лицензии), производимые в виде фиксированного разового платежа и подлежащие равномерному списанию в течение срока действия договора, при условии если срок погашения расходов превышает 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2012 РБП составили 144 305 тыс. руб. (31.12.2011: 145 545 тыс. руб.).

7.5 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Материально - производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 01.01.2012 их величина составляла 285 917 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2012 стоимость всех запасов 359 378 тыс. руб., что составляет 1,45 % от оборотных активов и 1,16 % от всех активов Общества.

7.6. Финансовые вложения

7.6.1 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Вид вложений	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Долевые (вклады в УК)	159 633	159 633
Прочие (паи)	24 663	18 143
Итого	184 296	177 776

В соответствии с Договором №43 купли-продажи паев от 22 сентября 2008 года, ОАО «Мосэнергосбыт» была заключена сделка покупки ценных бумаг - паев Закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости «Ренессанс-Земельный» под управлением ООО «Управляющая компания «Ренессанс Капитал» в количестве 25 000 штук по цене 1 000,00 рублей за пай на общую сумму 25 000 000,00 рублей. Ценные бумаги находятся в собственности ОАО «Мосэнергосбыт» и учитываются в реестре владельцев паев в ЗАО «Первый Специализированный Депозитарий», имеющем лицензию ФСФР на осуществление деятельности в качестве специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов № 22-000-1-00001 от 08.08.1996г. Дата окончания срока действия договора доверительного управления фондом – 11 марта 2013 года.

Паи ЗПИФ «Ренессанс-Земельный» торгуются в фондовой секции ЗАО «Московская межбанковская валютная биржа».

Код государственной регистрации: 1091-94136562

Торговый код: RU000A0JPY69

Режим торгов: Основной режим: Акции и паи внесписочные

Данные финансовые вложения относятся к долгосрочным. В соответствии с п.20. ПБУ 19/02, финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) или увеличение доходов или расходов у некоммерческой организации в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Согласно сведениям ЗАО «Московская межбанковская валютная биржа», по итогам торгов в фондовой секции 28.12.2012г., последнего торгового дня 2012 года, рыночная цена пая ЗПИФ «Ренессанс-Земельный» составила 986,50 руб. Соответственно, рыночная стоимость паев в количестве 25 000 штук, принадлежащих ОАО «Мосэнергосбыт», составила 24 662 500,00 рублей.

В соответствии с п.20 ПБУ 19/02 была произведена переоценка финансовых вложений в паи Закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости «Ренессанс-Земельный» на конец 2012 года по рыночной стоимости 986,50 руб. за пай, определенной по итогам торгов в фондовой секции ММВБ 30.12.2011. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений в сумме 6 520 тыс. руб. включена в состав прочих доходов.

7.6.2 Краткосрочные финансовые вложения(строка 1240 Бухгалтерского баланса)

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражаются депозитные вклады Общества, размещенные на срок более трех месяцев.

Депозитные вклады Общества со сроком размещения более трех месяцев на 01.01.2012 г. составили 300 000 тыс. руб.; на 31.12.2012 г. – 650 000 тыс.руб.

В соответствии с п.п. 37, 38 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н, по результатам произведенной проверки на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2010 создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 320 900 тыс. руб. в отношении депозитных сделок № 196 от 02.06.2010 и № 197 от 03.06.2010 в рамках генерального соглашения № 053416 о порядке проведения депозитных операций от 22.03.2006, заключенного с ЗАО «Международный Промышленный Банк», в сумме 320 900 000 руб. 00 коп.

В результате проведенной проверки на наличие условий устойчивого снижения стоимости вышеуказанного финансового вложения выявлены следующие обстоятельства:

- отзыв Центральным банком Российской Федерации лицензии на осуществление банковской деятельности;
- назначение Центральным банком Российской Федерации временной администрации в кредитном учреждении;
- признание ЗАО «Международный Промышленный Банк» банкротом и введение в отношении него конкурсного производства на основании решения Арбитражного суда;
- неудовлетворительное финансовое состояние.

В декабре 2012г. Обществу были перечислены денежные средства в размере 5 059 595,98 руб. от Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» (Конкурсный управляющий ЗАО «Международный промышленный банк») как расчет с кредиторами 3-й очереди, чьи требования включены в реестр требований кредиторов в составе основного долга, в размере 1,53% от суммы установленных требований. На основании этого резерв под обесценение финансовых вложений был снижен на сумму 5 060 тыс.руб. и составил 315 840 млн.руб.

Депозитные вклады по состоянию на 31.12.2012г.:

Номер и дата депозитного договора	Наименование кредитной организации	Сумма размещения, тыс. руб.	Дата размещения	Дата возврата	Процентная ставка
Депозиты со сроком размещения более 3 месяцев:					
№ 421/1/2012 от 14.09.2012	АКБ Пересвет	350 000	18.09.2012	18.09.2013	11
№ 01-09 от 20.03.2009	Банк Народный Кредит ООО	300 000	29.05.2012	29.05.2013	11
Итого:		650 000			
Депозиты со сроком размещения менее 3 месяцев:					
№ 245 от 30.01.2008	Газпромбанк	1 000 000	27.12.2012	09.01.2013	6,50
		605 000	27.12.2012	11.01.2013	6,65
		200 000	27.12.2012	10.01.2013	6,60
		80 000	26.12.2012	09.01.2013	6,50
		79 000	26.12.2012	18.01.2013	6,75
№ 21 от 17.05.2012	Сбербанк РФ	1 200 000	29.12.20012	14.04.2013	6,44

		1000 000	29.12.2012	09.01.2013	5,46
		175 000	25.12.2012	09.01.2013	6,75
Итого:		4 339 000			

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина N 11н от 02.02.2011, которое устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями, депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Размещение временно свободных денежных средств Общества осуществляется на основании Положения о размещении временно свободных денежных средств ОАО «Мосэнергосбыт» и Казначейского регламента (регламент управления денежными потоками) при соблюдении принципа достижения дополнительного дохода и максимальной надежности вложений.

В Обществе ежегодно утверждается перечень кредитных организаций, в которых могут размещаться денежные средства Общества.

7.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. руб.

Наименование	31.12.2012	31.12.2011	Изменение
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 411 384	16 061 121	(8 649 737)
Денежные документы	37	49	(12)
Итого:	7 411 421	16 061 170	(8 649 749)

7.8. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы на 31.12.2012 включают в себя сальдо расчетов с разными дебиторами и кредиторами в части НДС, начисленного с сумм авансовых платежей, в сумме 946 841 тыс. руб. и сальдо по счету «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей» в сумме 754 тыс. руб.

7.9. Государственная помощь

В отчетном году Общество не получало целевые средства из Федерального бюджета.

7.10. Заемные средства (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

7.10.1. Политика Общества в отношении заемных средств

Привлечение заемных денежных средств Обществом осуществляется в строгом соответствии с Положением о кредитной политике, утвержденном решением Совета директоров ОАО «Мосэнергосбыт» 06 апреля 2007г., Уставом Общества и Федеральным Законом об акционерных обществах от 26 декабря 1995г.

Все кредитные договоры в 2012 году были заключены на основании Положения о кредитной политике Общества. Превышения лимитов долговой позиции Общества по итогам 2012 года нет.

В соответствии со стандартом управления долговой позиции по итогам 2012 года ОАО «Мосэнергосбыт» относится к группе кредитоспособности «А», т.е. Общество относится к категории финансово устойчивых организаций. На основании Положения о кредитной политике (п.2.4.2), Исполнительный орган вправе без одобрения СД подписывать кредитные договоры. На 2012 год кредитный план Советом директоров не утверждался.

В течение 2012 года в Обществе были установлены следующие лимиты стоимостных параметров заимствований:

Квартал	Размер ставки, % годовых в рублях	Решение Совета Директоров	Фактическая средняя ставка привлечения, % годовых в рублях
I	10	Решение СД 28.12.2011 (Протокол №20/11)	0
II	11	Решение СД 10.04.2012 (Протокол №7/12)	0
III	не более ставки рефинансирования Банка России плюс 3% годовых	Решение СД 17.07.2012 (Протокол №14/12)	7
IV	не более ставки рефинансирования Банка России плюс 3% годовых	Решение СД 28.09.2012 (Протокол №18/12)	0

По состоянию на 31.12.2012г. ссудная задолженность у ОАО «Мосэнергосбыт» отсутствует. Начисление штрафных санкций за неисполнение обязательств по кредитным договорам не производилось.

7.10.2 Кредиты ОАО «Мосэнергосбыт» полученные в 2012 году

Задолженность Общества перед банками по заемным средствам по состоянию на 31.12.2012 отсутствует. Общая сумма привлеченных и погашенных заемных средств за 2012 год по Соглашению с ОАО «Газпромбанк» от 30.01.2008 № 245 составила 1 000 000 тыс. рублей. Денежные средства привлекались для покрытия кассового разрыва на срок 1 день. Начисленные проценты за 2012 год составили 191,25 тыс. руб.

Ежемесячно в Обществе формируется подневный платежный календарь, позволяющий определить возможность возникновения кассовых разрывов. Все договоры с коммерческими банками заключены заранее с соблюдением всех корпоративных процедур.

7.10.3. Информация о возможностях Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

Сумма открытой, но не использованной кредитной линии, тыс. руб.	Суммы возможного овердрафта, тыс. руб.	Неиспользованные поручительства третьих лиц для получения кредита в сумме	Недополученные суммы кредитов (займов) по условиям договора
1 000 000	1 000 000	-	-
1 500 000		-	-
800 000		-	-
600 000		-	-
600 000		-	-

7.10.4. Обеспечение обязательств.

Обеспечения обязательств - выданные:

Организация-дебитор	Вид обеспечения	Характер обязательства	Сумма обязательства, тыс.руб.	Риски неисполнения обязательств (в т.ч. штрафы, пени, неустойки)
---------------------	-----------------	------------------------	-------------------------------	--

ОАО «ОЭК»	Банковская гарантия (Первый республиканский банк)	гарантия надлежащего исполнения обязательств по договору на выполнение работ	329 553	0,2% за несвоевременное исполнение Обществом принятых на себя обязательств по договору банковской гарантии
Департамент финансов г. Москвы	Залог	обеспечение исполнения гос.контракта	1 138	-
РГАУ-МСХА им. К.А.Тимирязева	Залог	обеспечение участия в аукционе	200	-
УФК по г. Москве(Центральная базовая таможня)	Залог	обеспечение участия в открытом конкурсе	150	-
Итого:			331 041	

Обеспечения обязательств - полученные:

Организация-гарант	Вид обеспечения	Характер обязательства	Сумма обязательства, тыс.руб.	Риски неисполнения обязательств (в т.ч. штрафы, пени, неустойки)
ОАО «Московский кредитный банк»	Банковская гарантия	гарантия надлежащего исполнения обязательств по договору	63 913	-
ОАО «Московский кредитный банк»	Банковская гарантия	гарантия надлежащего исполнения обязательств по договору	63 637	-
ОАО «Московский кредитный банк»	Банковская гарантия	гарантия надлежащего исполнения обязательств по договору	62 158	-
Итого:			189 708	

7.11. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов от 13.12.2010 № 167н, и действующим положением об учетной политике ОАО «Мосэнергосбыт»

для целей бухгалтерского учета в бухгалтерском учете за 2012 год отражен резерв предстоящих расходов и платежей, созданный в связи с признанием оценочных обязательств.

Резерв предстоящих расходов и платежей, созданный в связи с признанием оценочных обязательств по состоянию на 01.01.2012, составлял 1 512 733 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2012 резерв предстоящих расходов и платежей, созданный в связи с признанием оценочных обязательств, составляет 1 146 934 тыс. руб.

В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов от 13.12.2010 № 167н, раскрывается информация об оценочных обязательствах ОАО «Мосэнергосбыт» по состоянию на 31.12.2012:

Тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	на 31.12.2012	на 31.12.2011	Изменение
Резерв под незавершенные административные и судебные разбирательства	792 569	1 156 056	(363 488)
Резерв на оплату отпусков	113 948	120 563	(6 615)
Резерв под вознаграждения по итогам года	130 217	120 910	9 307
Резерв под годовые премии высшему менеджменту	93 670	115,204	(21 533)
Резерв под годовые премии начальникам отделений	16 530	0	16 530
Итого:	1 146 934	1 512 733	(365 799)

Расшифровка резерва под незавершенные административные и судебные разбирательства:

Наименование незавершенного разбирательства	на 31.12.2012	на 31.12.2011	Изменение
Незавершенное административное разбирательства в Московском областном УФАС России незавершенного разбирательства по заявлению ООО «Химэнергосбыт» о нарушении антимонопольного законодательства ОАО «Мосэнергосбыт», выразившегося в незаконном введении ограничения режима потребления электрической энергии в отношении потребителей электроэнергии, и привлечении ОАО «Мосэнергосбыт» к административной ответственности и наложении административного штрафа.	717 369	-	717 369
Незавершенное судебное разбирательство № А40-89618/11-113-784 по исковым требованиям ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» к ОАО «Мосэнергосбыт» о взыскании суммы неосновательного обогащения, неустойки, а также возмещения понесенных судебных	21 844	-	21 844

Наименование незавершенного разбирательства	на 31.12.2012	на 31.12.2011	Изменение
издержек			
Незавершенное судебное разбирательство № А40-123116/12-146-146 по исковым требованиям ОАО «ВИЛС» к ОАО «Мосэнергосбыт» о взыскании суммы неосновательного обогащения, а также возмещения понесенных судебных издержек	21 306	-	21 306
Административное разбирательство и судебное разбирательство по поводу заявления ОАО «Мосэнергосбыт» о признании незаконными решения Управления Федеральной антимонопольной службы по Москве от 21.07.2009 по делу № 7к-27/2008 и постановления Управления Федеральной антимонопольной службы по Москве от 22.01.2010 о наложении административного штрафа по делу № 7к-27/2008	-	706 653	(706 653)
Административное и судебное разбирательство по поводу заявления ОАО «Мосэнергосбыт» о признании незаконными решения УФАС России по Московской обл. от 12.10.2009 по делу № 05-15/15-09 и постановления УФАС России по Московской обл. от 25.01.2010 о привлечении ОАО «Мосэнергосбыт» к административной ответственности и наложении административного штрафа	-	340 426	(340 426)
Административное разбирательство и судебное разбирательство по поводу заявления ОАО «Мосэнергосбыт» о признании незаконным постановления Управления Федеральной антимонопольной службы по Москве от 16.06.2010 о наложении административного штрафа по делу № 1 14.31/45-10	-	90 484	(90 484)
Прочие незавершенные административные разбирательства в Московском областном	32 050	18 494	13 556
Итого:	792 569	1 156 056	(363 488)

Руководство Общества оценивает предстоящие расходы с высокой вероятностью и начисляет резервы на указанные выше суммы.

Ожидаемый срок исполнения оценочных обязательств, признанных в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2012 - 2013 год.

Признание резерва предстоящих расходов и платежей в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2012 произведено за счет соответствующих статей расходов (расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы).

Раскрытие информации об условных обязательствах

На основании п. 9 и 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов от 13.12.2010 № 167н, раскрывается информация об условных обязательствах по которым Общество оценивает предстоящие расходы со средней вероятностью по состоянию на 31.12.2012:

Тыс. руб.

Описание условного обязательства	Оценочное значение
Незавершенное судебное разбирательство по арбитражному делу № А40-104603/2012 по исковым требованиям ООО «Объединенные Энергосистемы» к ОАО «Мосэнергосбыт» о взыскании неосновательного обогащения	32 641
Незавершенное судебное разбирательство по арбитражному делу № А40-90096/2012 по исковым требованиям ООО «Авилон» к ОАО «Мосэнергосбыт» о взыскании ущерба	5 959
Незавершенное судебное разбирательство по исковым требованиям Кузнецовой А.А. и Бурдейна М.В. к ОАО «Мосэнергосбыт» о взыскании ущерба и компенсации морального вреда	3 069
Прочие незавершенные судебные разбирательства по исковым требованиям к ОАО «Мосэнергосбыт» о взыскании денежных средств	3 203
Итого:	44 872

7.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено кредитному риску, который представляет собой риск неспособности контрагента выплатить требуемые суммы в полном объеме в установленный срок. Кредитный риск контролируется на уровне Общества.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва по сомнительным долгам, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, руководство считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта.

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильности притока денежных средств.

Качество дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Общества. Ввиду того, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым обратившимся клиентом. Также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и

партнеров, Общество оценивает риски, связанные с задолженностью покупателей и заказчиков, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии со своим собственным пониманием степени кредитного риска. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал классификацию дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности.

31.12.2012						
ДЗ	Текущая	Просроченная				Итого
		60-90 дн.	90-120 дн.	120-150 дн.	> 180 дн.	
Задолженность	11 649 500	3 067 836	990 017	883 359	2 853 194	19 471 930
Резерв по СД	633 444	613 141	613 008	450 952	1 806 271	4 116 816
ДЗ за минусом резерва:	11 075 690	2 482 720	377 009	432 407	515 117	15 355 114

7.13. Финансовые инструменты срочных сделок

Обществом заключаются расчетные фьючерсные контракты, целью которых является страхование от риска потенциальных потерь в случае неблагоприятного изменения цены на товар (электроэнергию). Заключение контрактов осуществляется на специализированной торговой площадке.

Убыток от операций с финансовыми инструментами в 2012 году составил 264 тыс.руб., для сравнения в 2011 году убыток составил 119 тыс. руб.

7.14. Отложенные налоги

7.14.1. Расчет налогооблагаемой прибыли с учетом постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов)

Общество определило в 2012 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	1 908 656	20%	381 731	Условный расход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:	36 380		7 276	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(83 310)	20%	(16 662)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	119 690	20%	23 938	- погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы:	389 130		77 826	Отложенный налоговый актив
- возникли разницы	962 295	20%	192 459	- созданы отложенные налоговые активы

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
- погашены разницы	(573 165)	20%	(114 633)	- погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые разницы	2 433 829	20%	486 766	Постоянное налоговое обязательство
Постоянные вычитаемые разницы	(1 803 290)	20%	(360 658)	Постоянный налоговый актив
Налоговая база по налоговой декларации за 2012 год	2 964 705	20%	592 941	
Льготу по налогу на прибыль				
Текущий налог на прибыль	-		(592 941)	

Общество определило в 2011 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	5 765 123	20%	1 153 024	Условный расход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:	447 045		89 409	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(89 890)	20%	(17 978)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	536 935	20%	107 387	- погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы:	781 685		156 337	Отложенный налоговый актив
- возникли разницы	1 084 310	20%	216 862	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(302 625)	20%	(60 525)	- погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые разницы	1 643 251	20%	328 650	Постоянное налоговое обязательство
Постоянные вычитаемые разницы	(190 904)	20%	(38 181)	Постоянный налоговый актив
Налоговая база по налоговой декларации за 2011 год	8 446 200	20%	1 689 239	
Льготу по налогу на прибыль				
Текущий налог на прибыль	-		(1 689 239)	

Расходы Общества по налогу на прибыль за 2012 и 2011 год составили (тыс.руб):

	2012 год	2011 год
	(507 839)	(1 443 493)
в том числе		
Условный расход по налогу на прибыль	(381 731)	(1 153 024)
Постоянные налоговые обязательства	(486 766)	(328 650)
Постоянные налоговые активы	360 658	38 181

В Отчете о финансовых результатах расходы Общества по налогу на прибыль за 2012 и 2011 год показаны как совокупность сумм:

	2012 год	2011 год
Всего	(507 839)	(1 443 493)
в том числе:		
Текущий налог	(592 941)	(1 689 239)
Отложенные налоговые обязательства	7 276	89 409
Отложенные налоговые активы	77 826	156 337
Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	2 433 829	1 643 251
в том числе:		
Убыток предшествующего налогового периода, обнаруженный в отчетном периоде	462 667	204 861
Расходы на создание резерва по условным факторам хозяйственной деятельности	723 319	5 890
Взносы в фонд «Энергия без границ»	105 530	531 000
Расходы на консультационные услуги, не учитываемые при налогообложении прибыли	447 231	278 866
Расходы на благотворительность	478 367	120 768
Прочие постоянные налогооблагаемые разницы	216 715	501 866
Постоянные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	(1 803 290)	(190 904)
в том числе:		
Сумма восстановленного в бухгалтерском учете резерва по условным фактам хозяйственной деятельности	(1 141 490)	(69 496)
Прибыль предшествующих налоговых периодов, обнаруженная в отчетном периоде	(602 480)	(87 787)
Прочие постоянные вычитаемые разницы	(59 320)	(33 621)
Временные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	36 380	447 045
в том числе:		
Возникающая разница при начислении амортизации ОС	54 560	45 674
Амортизационная премия	(58 904)	(74 162)
Списание стоимости прав на программные продукты	6 525	10 134
Корректировка разниц по резервам сомнительных долгов	35 363	464 747
Прочие разницы	(1 164)	652
Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего:	389 130	781 685
в том числе:		
Резерв по условным обязательствам хозяйственной деятельности	55 284	12 604
Корректировка разниц по резервам сомнительных долгов	345 640	708 595
Прочие временные вычитаемые разницы	(11 794)	60 486

В 2012г. ОАО «Мосэнергосбыт» была получена налогооблагаемая прибыль в сумме 1 908 656 тыс.руб. (2011год: 5 765 123 тыс. руб.).

Расходы на создание резервов в связи с признанием оценочных обязательств, которые относятся к бонусам сотрудников и неиспользованным отпускам не принимаются при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

7.14.3. Изменения отложенных налоговых активов и обязательств (строки 1180 и 1420 Баланса):

Изменения по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»

31.12.2011	Изменение		31.12.2012
	Изменение ОНА отчетного периода (отражено в ф-2)	Корректировка предыдущих периодов	
298 200	77 826	7 754	383 780

Изменения по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

31.12.2011	Изменение		31.12.2012
	Изменение ОНО отчетного периода (отражено в ф-2)	Корректировка предыдущих периодов	
402 911	(7 276)	(25 571)	370 064

Суммы отклонений по ОНА и ОНО по строкам 2340 и 2450 Ф-2 возникли в связи с проведенными корректировками временных разниц по резервам сомнительных долгов и основным средствам. Суммы корректировочных проводок Дт09 Кт 68 и Дт68 Кт 77 учтены в уточненных налоговых декларациях по налогу на прибыль за предыдущие периоды на основании корректировочных налоговых регистров.

7.14.2. Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Налоговая ставка по налогу на прибыль не изменялась и составляет 20%.

7.15.Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

7.15.1.Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки по обычным видам деятельности:

(тыс. руб.)

Вид выручки	Сумма за отчетный 2012 год	Доля в общей сумме доходов (%%)	Сумма за аналогичный период прошлого года	Доля в общей сумме доходов (%%)	Изменение
Продажа электроэнергии	212 168 899	99,39	213 898 285	99,04	(1 729 386)
Продажа прочих товаров, работ, услуг промышленного характера	1 274 075	0,6	2 061 848	0,95	(787 773)
Продажа прочих товаров, работ, услуг непромышленного	17 654	0,01	16 915	0,01	739

характера					
Итого:	213 460 628	100	215 977 048	100	(2 516 420)

7.15.2. Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	2012	2011	Изменение
Проценты к получению по депозитным сертификатам	515 567	284 815	230 752
Проценты, полученные за пользование остатками средств, находящихся на счетах организации	113 194	109 134	4 060
Итого проценты к получению:	628 761	393 949	234 812
Доходы от участия в других организациях	48 800	35 781	13 019
Прочие доходы, в т.ч.			
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 449 945	415 124	1 034 821
Уменьшение резерва под условные факты хозяйственной деятельности	1 159 058		1 159 058
Прибыль прошлых лет	607 388	82 791	524 597
Пени, штрафы, неустойки	403 246	375 628	27 618
Кредиторская задолженность более трех лет	9 606	3 045	6 561
Восстановление резерва под обесценение ценных бумаг	5 060	69 496	(64 436)
от реализации ТМЦ	948	4 582	(3 634)
От реализации ОС	488	24	464
Другие доходы	11 652	12 082	(430)
Итого прочие доходы:	3 647 391	962 772	2 684 619

7.16. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

7.16.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)						
Себестоимость + коммерческие + управленческие расходы	Основная деят-ть	Дополнитель- ная деятельность	Итого 2012 г.	Основная деят-ть	Дополнитель- ная деятельность	Итого 2011 г.
Услуги сетевых	98 089 770	0	98 089 770	95 656 605	0	95 656 605

компаний по передаче э/э						
Себестоимость проданной э/э	72 219 266	0	72 219 266	70 411 755	0	70 411 755
Имущественное право-мощность	30 659 552	0	30 659 552	31 519 022	0	31 519 022
Оплата труда, взносы	3 266 041	535 933	3 801 974	3 183 579	454 092	3 637 671
Нагрузочные потери	1 458 961	0	1 458 961	1 459 485	0	1 459 485
Работы и услуги производственного характера	509 769	26 168	535 937	677 253	18 691	695 944
Амортизация	328 334	10 519	338 853	328 148	11 700	339 848
Материальные затраты	237 754	131 303	369 057	345 100	158 153	503 253
Услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка	189 792	0	189 792	240 984	0	240 984
Отчисления в НПФ " Газфонд "	25 000	0	25 000	32 000	0	32 000
Прочие	2 394 303	378 782	2 773 085	2 610 191	507 797	3 117 988
Итого	209 378 542	1 082 705	210 461 247	206 464 122	1 150 433	207 614 555

Затраты на использование энергетических ресурсов (электроэнергия на собственные нужды) в 2012 году составили 7 133 466 квт/ч, в 2011 году – 7 008 384 квт/ч.

7.15.2. Информация о прочих расходах

тыс.руб.

Виды прочих расходов	2012	2011	Изменение
Проценты к уплате	5 185	615	4 570
Прочие расходы, в т.ч.			
Резерв по сомнительным долгам	2 891 234	2 221 185	670 049
Резерв по прочим условным обязательствам	859 028	18 494	840 534
Расходы на благотворительность	478 369	120 768	357 601
Убытки прошлых лет	407 321	203 840	203 481
Услуги банков	169 502	243 872	(74 370)
Материальная помощь и другие социальные выплаты	123 328	128 390	(5 062)
Отчисления в Фонд «Энергия без границ»	105 530	531 000	(425 470)
Коммерческие потери	62 113	127 948	(65 835)
Судебные издержки	47 159	44 167	2 992
Взносы в НПФ за неработающих пенсионеров	10 000	10 000	-
Дебиторская задолженность более трёх лет	6 722	2 172	4 550
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	69 496	(69 496)

Переоценка ОС	-	41 883	(41 883)
Другие расходы	250 186	226 042	24 144
Итого прочие расходы:	5 410 492	3 989 257	1 421 235

7.16.3 Доходы и убытки предыдущих периодов, выявленные в течение отчетного года

Доходы предыдущих периодов составили 607 388 тыс. руб.

Убытки предыдущих периодов составили 407 321 тыс. руб.

Для сравнения доходы предыдущих периодов, выявленные в течение 2011 года, составили 82 791 тыс. руб.; убытки предыдущих периодов, выявленные в течение 2011 года, составили 203 840 тыс. руб.

Проанализировав характер и величину ошибок, Общество признает, что ошибки являются несущественными и подлежат отражению в составе прочих доходов и расходов.

7.17 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2012 году отсутствуют.

7.18 Акции общества. Прибыль на акцию

По состоянию на 31.12.2012г. акционерный капитал Общества составляет 282 493 тыс. руб., полностью оплачен и состоит из:

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

Акции ОАО «Мосэнергосбыт» обращаются на основных торговых площадках российского фондового рынка: ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» и ОАО «РТС».

28.12.2006 согласно решению Совета директоров ФБ ММВБ, акции ОАО «Мосэнергосбыт» были включены в котировальный список ФБ ММВБ «Б» (Протокол № 18 от 29.12.2006).

Дата начала торгов акциями ОАО «Мосэнергосбыт» на Фондовой бирже ММВБ в Котировальном списке «Б» - 22.01.2007 (код в системе торгов – MSSB).

На ОАО «РТС» акции ОАО «Мосэнергосбыт» были включены в Список «Ценные бумаги, допущенные к обращению, но не включенные в котировальные списки». Код ценных бумаг классического рынка – MSSB, код ценных бумаг рынка T+0 - MSSBG.

19.12.2011 завершилась реорганизация в форме присоединения ОАО «РТС» к ЗАО ММВБ. В результате реорганизации появилось ОАО ММВБ-РТС, которое стало полным правопреемником всех прав и обязательств ОАО «РТС». С 19.12.2011 акции ОАО «Мосэнергосбыт» включены в котировальный список «Б» ОАО ММВБ-РТС. Торговый код ценной бумаги – MSSB.

Базовая прибыль на акцию на 31.12.2011 (руб.) – 0,16612154 ; на 31.12.2012 – 0,0537922.

Расчет базовой прибыли на акцию:

Наименование показателя	2012	2011
-------------------------	------	------

Совокупный финансовый результат, руб.	1 519 595 316	4 692 825 999
Обыкновенные акции, шт.	28 249 359 700	28 249 359 700
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0537922	0,1661215

Общество не имеет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому расчет разведенной прибыли не приводится.

7.19. Информация по сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом МФ РФ от 08.11.2010 №143н) Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии.

7.20. Совместная деятельность

Совместная деятельность в 2012 году не осуществлялась.

7.21. Информация о связанных сторонах

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

7.21.1. Перечень связанных сторон

По уровню влияния на деятельность Общества можно выделить шесть категорий связанных сторон, которые будут являться ее связанными сторонами:

1. акционеры Общества;
2. материнская компания и дочерние компании;
3. совместно-контролируемые компании;
4. компании, контролируемые РФ;
5. ключевой управленческий персонал;
6. прочие связанные стороны.

7.21.2. Описание категорий связанных сторон

- *Акционеры Общества*
- *Материнская компания и дочерние компании*

Материнской компанией Общества является ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». Все дочерние компании Группы ИНТЕР РАО ЕЭС являются связанными сторонами для Общества.

По состоянию на 31.12.2012 г. Общество имеет 19 собственных дочерних зависимых обществ.

	Наименование общества	Уставный капитал, руб.	Доля участия ОАО «Мосэнергосбыт», %	Дата регистрации	ОГРН
--	-----------------------	------------------------	-------------------------------------	------------------	------

	Наименование общества	Уставный капитал, руб.	Доля участия ОАО «Мосэнергосбыт», %	Дата регистрации	ОГРН
1	Открытое акционерное общество «ЭСКО»	200 000 000	50,05	02.05.2007	1075027005723
2	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Раменское»	1 700 000	76	12.02.2010	1105040000890
3	Открытое акционерное общество «Мосэнергосбыт – Серпухов»	1 200 000	74	19.02.2010	110504300590
4	Открытое акционерное общество «Мосэнергосбыт – Подольск»	1 300 000	74	06.04.2010	1105074003495
5	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Сергиев Посад»	1 100 000	74	24.08.2009	1095042003330
6	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Наро-Фоминск»	1 000 000	74	02.09.2009	1095030002638
7	Открытое акционерное общество «Мосэнергосбыт – Щелково»	1 000 000	74	21.10.2010	1105050007248
8	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Ногинск»	1 000 000	67	21.10.2010	1105031004022
9	Открытое акционерное общество «Мосэнергосбыт – Пушкино»	960 000	74	7.12.2009	1095038007679
10	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Егорьевск»	920 000	76	19.10.2009	1095011001040
11	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Шатура»	900 000	75	15.10.2009	1095049000749

	Наименование общества	Уставный капитал, руб.	Доля участия ОАО «Мосэнергосбыт», %	Дата регистрации	ОГРН
12	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Орехово-Зуево»	900 000	76	20.10.2009	1095034002821
13	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Электросталь»	870 000	76	28.10.2009	1095053001834
14	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Домодедово»	700 000	51	16.12.2009	1095009004529
15	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Луховицы»	530 000	85	28.01.2010	1105072000065
16	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Солнечногорск »	530 000	85	18.01.2011	1115044000070
17	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт – Чехов»	620 000	76	13.10.2009	1095048001795
18	Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергосбыт-Жуковский »	500 000	74	11.06.2010	1105040004695
19	Общество с ограниченной ответственностью «Интегратор ИТ»	10 000	100	29.12.2009	1057747989155

*Совместно-контролируемые компании
Компании, контролируемые РФ*

По состоянию на отчетную дату крупнейшим акционером Общества является ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», конечным собственником которого является Российская Федерация, владеющая большинством голосующих акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» опосредованно (через Федеральное агентство по управлению госимуществом, Группу «ФСК ЕЭС», Группу «Росатом», Группу государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» и прочие компании, основным акционером которых является РФ) и обладающая возможностью контролировать деятельность Группы.

С учетом вышеизложенного - все компании, контролируемые (прямо или косвенно) Российской Федерацией являются связанными сторонами для ОАО «Мосэнергосбыт». К компаниям, контролируемым РФ и являющимися связанными сторонами для Общества относятся компании со

значительной долей государственного участия (ОАО «Холдинг МРСК», ГРУППА "ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ ЕЭС", ОАО «РусГидро», Группа Газпром, Группа Роснефть, др.). Операции с Государством также включают сделки, заключённые Группой с органами государственной власти и управления РФ (федерального, регионального и местного уровня), Банком России, Пенсионным фондом РФ, государственными внебюджетными фондами.

Ключевой менеджмент Группы

К ключевым руководящим работникам (ключевому менеджменту) Группы относятся:

- Члены Совета директоров и правления ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»;

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся компании, в которых родственники ключевого менеджмента Общества занимают аналогичные позиции (являются ключевым менеджментом). Лицо или близкий член семьи этого лица, является связанным с Обществом, если обладает контролем, совместным контролем, обладает значительным влиянием на Общество либо входит в состав ключевых руководящих работников Общества

Перечень дочерних компаний Группы на 31.12.2012

№ п/п	Наименование компании Группы	Отражение в системе ИСПКО	Примечание
1	Asia Energy B.V.	Asia Energy B.V. (RUR)	
2	INTER RAO Management B.V. (ранее ES Georgia Holdings B. V.)	INTER RAO Management B.V.	
3	ООО «ИНТЕР РАО Информационные технологии» (ранее ООО «ИнвестИнформПроект»)	ИНТЕР РАО ИТ ООО	С 02.04.2012
4	Gardabani Holdings B. V.	Gardabani Holdings B. V. (RUR)	
5	INTER RAO CREDIT B.V.	INTER RAO CREDIT B.V.	
6	OU INTER RAO Eesti	INTER RAO Eesti	
7	INTER RAO FINANCE B.V.	INTER RAO FINANCE B.V.	
8	INTER RAO Holding B.V.	INTER RAO Holding B.V.	
9	INTER RAO Middle East B.V.	INTER RAO Middle East B.V.	
10	Inter RAO Trust B.V.	Inter RAO Trust B.V. (RUR)	
11	ОАО «ИНТЕР РАО – Энергия»	ИНТЕР РАО – Энергия ОАО	с 05.03.2012 по 01.10.2012
12	OrangeWings Ltd.	OrangeWings	
13	RAO Intertech B.V.	RAO Intertech B.V.	
14	RAO NORDIC Oy	RAO NORDIC Oy	
15	SIA INTER RAO Latvia	SIA INTER RAO Latvia	
16	Silk Road Holdings B. V.	Silk Road Holdings B. V. (RUR)	
17	Silveteria Holdings Limited	Silveteria Holdings Ltd	
18	TGR Energji Elektrik Toptan Ticaret A.S.	TGR Energji	
19	UAB IRL Wind	UAB IRL Wind	
20	Vydmantai wind park, UAB	Vydmantai wind park, UAB	
21	ОАО "Восточная энергетическая компания"	Восточная энергетическая компания ОАО	
22	ООО "ИНТЕР РАО - Управление электрогенерацией"	ИНТЕР РАО - Управление электрогенерацией ООО	
23	ООО "ИНТЕР РАО - электрогенерация"	Интер РАО - электрогенерация ООО	
24	ООО "ИНТЕР РАО – Центр управления закупками"[1]	Интер РАО Центр управления закупками ООО	

№ п/п	Наименование компании Группы	Отражение в системе ИСПКО	Примечание
25	ТОО "ИНТЕР РАО Центральная Азия"	Интер РАО ЕЭС Центральная Азия ТОО	
26	ООО "ИНТЕР РАО Инвест"	ИНТЕР РАО Инвест ООО	
27	ЗАО "ИНТЕР РАО Капитал"	ИНТЕР РАО Капитал ЗАО	
28	ООО Консалтинговое Партнёрство "ЭнергоСоюз"	ООО Консалтинговое Партнёрство "ЭнергоСоюз"	
29	AB "INTER RAO Lietuva" (до 22.10.2012 UAB INTER RAO Lietuva)	ИНТЕР РАО Литва (Subsidiary)	
30	SOO "IRL POLSKA"	IRL POLSKA SOO	с 22.10.2012
31	ООО "ИНТЕР РАО СЕРВИС"	ИНТЕР РАО Сервис ООО	
32	ОАО "Испытательный стенд Ивановской ГРЭС"	Испытательный стенд Ивановской ГРЭС ОАО	
33	ТОО "Казэнергоресурс"	Казэнергоресурс ТОО	
34	ЗАО "Молдавская ГРЭС"	Молдавская ГРЭС ЗАО	
35	ООО "Мтквари энергетика"	Мтквари энергетика ООО	
36	ОАО "Третья Генерирующая Компания Оптового Рынка Электроэнергии"	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
37	ОАО "Ремонтно-сервисное предприятие тепловых и подземных коммуникаций Костромской ГРЭС"	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
38		ИНТЕР РАО Электрогенерация (Группа)	с 01.10.2012
39	ОАО "Ремонтно-сервисное предприятие Костромской ГРЭС"	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
40		ИНТЕР РАО Электрогенерация (Группа)	с 01.10.2012
41	ОАО "Комплексный энергетический ремонт"	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
42		ИНТЕР РАО Электрогенерация (Группа)	с 01.10.2012
43	ОАО "Тепловая сервисная компания"	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
44		ИНТЕР РАО Электрогенерация (Группа)	с 01.10.2012
45	ОАО "Энергия-1"	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
46		ИНТЕР РАО Электрогенерация (Группа)	с 01.10.2012
47	ОАО "Энергосервис"	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 11.03.2012
48	ОАО "Харанорэнергоремонт"	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 28.03.2012
49	ОАО "Коммунальник"	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
50		ИНТЕР РАО Электрогенерация (Группа)	с 01.10.2012
51	ОАО "Южноуральская теплосбытовая компания"	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
52		ИНТЕР РАО Электрогенерация (Группа)	с 01.10.2012
53	ООО "Угольный разрез"	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
54		ИНТЕР РАО Электрогенерация	с 01.10.2012

№ п/п	Наименование компании Группы	Отражение в системе ИСПКО (Группа)	Примечание
55	ООО "Разрез Окино-Ключевской"	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 11.07.2012
56	Дочерняя компания ООО "Угольный разрез"		
57	ОАО «Гостиница КГРЭС»	ОГК-3 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
58		ИНТЕР РАО Электрогенерация (Группа)	с 01.10.2012
59	ОАО "Промышленная энергетика"	Промышленная энергетика ОАО	
60	АО "Теласи"	Теласи АО	
61	АО "Храми ГЭС I"	Храми ГЭС I АО	
62	АО "Храми ГЭС II"	Храми ГЭС II АО	
63	ООО «Храми ГЭС-3»	Храми ГЭС-III ООО	
64	ЗАО "Электрические сети Армении"	Электрические сети Армении ЗАО	
65	ЗАО "ЭЛЕКТРОЛУЧ"	Электролуч ЗАО	
66	СООО "Энергоспецсервисобслуживание"	Энергоспецсервисобслуживание СООО	
67	ОАО "Алтайэнергосбыт"	Алтайэнергосбыт ОАО	
68	ОАО "Мосэнергосбыт"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
69	ОАО "ЭСКМО"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
70	ОАО "Королевская электросеть СК"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
71	ООО "Мосэнергосбыт - Сергиев Посад"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
72	ООО "Мосэнергосбыт - Электросталь"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
73	ООО "Мосэнергосбыт - Егорьевск"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
74	ООО "Мосэнергосбыт - Чехов"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
75	ОАО "Мосэнергосбыт - Пушкино"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
76	ООО "Мосэнергосбыт - Наро- Фоминск"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
77	ООО "Мосэнергосбыт - Орехово- Зуево"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
78	ООО "Мосэнергосбыт - Шатура"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
79	ООО "Мосэнергосбыт - Домодедово"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
80	ООО "Интегратор-ИТ"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
81	ООО "Мосэнергосбыт - Подольск"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
82	ООО "Мосэнергосбыт - Раменское"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
83	ООО "Мосэнергосбыт - Жуковский"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
84	ООО "Мосэнергосбыт - Луховицы"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
85	ООО "Мосэнергосбыт - Серпухов"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
86	ООО "Мосэнергосбыт - Ногинск"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
87	ООО "Мосэнергосбыт - Щёлково"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
88	ООО "Мосэнергосбыт - Солнечногорск"	Мосэнергосбыт ОАО (Группа)	
89	ОАО "Объединенная энергосбытовая компания"	Объединенная энергосбытовая компания ОАО	
90	ОАО "ОГК-1"	ОГК-1 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
91	ООО "ОГК-1 Финанс"	ОГК-1 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
92		ИНТЕР РАО Электрогенерация (Группа)	с 01.10.2012

№ п/п	Наименование компании Группы	Отражение в системе ИСПКО	Примечание
93	ООО "Верхнетагильская коммунальная компания"	ОГК-1 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
94		ИНТЕР РАО Электрогенерация (Группа)	с 01.10.2012
95	ОАО "Санаторий-профилакторий "Лукоморье"	ОГК-1 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
96		ИНТЕР РАО Электрогенерация (Группа)	с 01.10.2012
97	ОАО "Управление технологического транспорта"	ОГК-1 ОАО (Группа)	по 01.10.2012
98		ИНТЕР РАО Электрогенерация (Группа)	с 01.10.2012
99	ОАО "Петербургская сбытовая компания "	Петербургская сбытовая компания ОАО (Группа)	
100	ООО "Энергия Холдинг"	Петербургская сбытовая компания ОАО (Группа)	
101	ЗАО "Петрозэлектросбыт"	Петербургская сбытовая компания ОАО (Группа)	
102	ЗАО "Разданская ТЭС"	Разданская энергетическая компания ОАО	
103	ОАО "Саратовэнерго"	Саратовэнерго ОАО	
104	ОАО "Тамбовская энергосбытовая компания"	Тамбовская энергосбытовая компания ОАО	
105	ОАО "Территориальная генерирующая компания № 11"	ТГК-11 (ОАО) (Группа)	
106	ОАО "ПРП Омскэнергоремонт"	ТГК-11 (ОАО) (Группа)	
107	ОАО "ИСКОМ"	ТГК-11 (ОАО) (Группа)	
108	ОАО "Энергосервис"	ТГК-11 (ОАО) (Группа)	
109	ОАО "Сибэнергофинанс"	ТГК-11 (ОАО) (Группа)	
110	ООО "РН-ЭНЕРГО"	РН-Энерго ООО	
111	ООО ИНТЕР РАО Орловский энергосбыт	ИНТЕР РАО - Орловский энергосбыт ООО	
112	ООО ИНТЕР РАО Экспорт	ИНТЕР РАО - Экспорт ООО	
113	ООО ИНТЕР РАО – Инжиниринг	ИНТЕР РАО Инжиниринг ООО	
114	Inter Green Renewables and Trading AB	Inter Green AB	
115	Inter RAO Europe B.V.	INTER RAO Europe B.V.	
116	Фонд поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности "Энергия без границ"	«Энергия без границ» Фонд	
117	INTER RAO Turkey Enerji Holding Anonim Şirketi	INTER RAO Turkey Enerji Holding A.Ş.	с 18.06.2012
118	ОАО «ИНТЕР РАО – Энерго Актив»	ИНТЕР РАО – Энерго Актив ОАО	с 05.03.2012 по 01.10.2012
119	ООО "Башкирская генерирующая компания"	БГК ООО	с 06.11.2012
120	ООО «Энергоремонт»	БГК ООО	с 06.11.2012
121	ООО ЛОЦ "Энергетик"	БГК ООО	с 06.11.2012
122	ННОУ "УТК"	БГК ООО	с 06.11.2012
123	ООО «Энерготеплоремонт»	БГК ООО	с 06.11.2012
124	ООО «Энергоавтоматика»	БГК ООО	с 06.11.2012
125	ООО «Башэнерготранс»	БГК ООО	с 06.11.2012
126	ООО «Энергоснабкомплект»	БГК ООО	с 06.11.2012

№ п/п	Наименование компании Группы	Отражение в системе ИСПКО	Примечание
127	ООО Агрохозяйство «Мир»	БГК ООО	с 06.11.2012
128	ООО "ПГУ ТЭЦ-5"	БГК ООО	с 06.11.2012
129	ООО "БашРТС"	БГК ООО	с 06.11.2012
130	AEI Enerji Holding A.S.	Тракия Групп	с 11.12.2012
131	AEI Ekektrik Uretim ve Ticaret Limited Sirketu	Тракия Групп	с 11.12.2012
132	SH Enerji ve Uretim Limited Sirketi	Тракия Групп	с 11.12.2012
133	AEI Enerji A.S	Тракия Групп	с 11.12.2012
134	Trakya Elektrik Uretim Ve Ticaret a.s.	Тракия Групп	с 11.12.2012
[1] ООО «ИНТЕР РАО ФИНАНС» с 25.06.2012 переименован.			
Перечень совместно-контролируемых компаний Группы			
№ п/п	Наименование компании Группы	Отражение в системе ИСПКО	Примечание
1	ЗАО Нижневартовская ГРЭС	Нижневартовская ГРЭС ЗАО	
2	NVGRES Holding Limited	NVGRES Holding Limited	
3	ООО "Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС"	Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС ООО	
4	АО "Станция Экибастузская ГРЭС-2"	Станция Экибастузская ГРЭС-2 АО	
5	ЗАО "Промышленная энергетическая компания"	Промышленная энергетическая компания ЗАО	
6	ЗАО "Камбаратинская ГЭС-1"	Камбаратинская ГЭС-1 ЗАО	
7	ООО «ИНТЕРЭНЕРГОЭФФЕКТ»	ИНТЕРЭНЕРГОЭФФЕКТ ООО	
8	ООО «ИнтерРАО-УорлиПарсонс»	ИнтерРАО - Уорли Парсонс ООО	
9	ООО "УК "Кварц"	ООО "УК "Кварц"	
10	ООО "Тюменьэнергоремонт"	ООО "УК "Кварц"	
11	ООО "СП "Истэнерго"	ООО "УК "Кварц"	
12	ЗАО "Тюменьэнергоналадка"	ООО "УК "Кварц"	
13	ОАО "СМУ"	ООО "УК "Кварц"	
14	ОАО "Трансавто"	ООО "УК "Кварц"	
15	ООО "Катэкэнергоремонт"	ООО "УК "Кварц"	
16	ООО "РЭМ"	ООО "УК "Кварц"	
17	ООО "ПермГрэсэнергоремонт"	ООО "УК "Кварц"	
18	ОАО "Ставэнергоремонт"	ООО "УК "Кварц"	
19	ОАО "ССЭМ"	ООО "УК "Кварц"	
20	ЗАО "Кварц-Западная Сибирь"	ООО "УК "Кварц"	
21	ЗАО "Кварц-Новые технологии"	ЗАО "Кварц-Новые технологии"	
22	ТОО "Кварц-KZ"	ЗАО "Кварц-Новые технологии"	по 18.06.2012
23	СООО "Энергоконнект"	Энергоконнект СООО	
24	ООО «РТ-Энерготрейдинг»	РТ-Энерготрейдинг ООО	
25	ОАО «ИНТЕР РАО Светодиодные системы»	ИНТЕР РАО Светодиодные системы ОАО	
26	Закрытое акционерное общество "Светлана-Оптоэлектроника"	ИНТЕР РАО Светодиодные системы ОАО	
27	Общество с ограниченной ответственностью "ИРСЭТ-Центр"	ИНТЕР РАО Светодиодные системы ОАО	
28	ОАО «Завод «Светон»	ИНТЕР РАО Светодиодные системы ОАО	
29	ОАО «Светлана-ЛЕД»	ИНТЕР РАО Светодиодные системы ОАО	
30	ООО «Светлана транспортные световые технологии»	ИНТЕР РАО Светодиодные системы ОАО	с 11.04.2012

№ п/п	Наименование компании Группы	Отражение в системе ИСПКО	Примечание
Перечень ассоциированных компаний Группы			
№ п/п	Наименование компании Группы	Отражение в системе ИСПКО	Примечания
1.	JSC Akkuu NGS	АККУЮ НГС АО	
2.	UAB "Alproka"	Алпрока	
3.	RUS Gas Turbines Holding B.V.	RUS Gas Turbines Holdings B.V.	
4.	ОАО «Башкирэнерго» и его дочерние предприятия 1. ООО "Башкирская сетевая компания" / ООО "БСК" ООО "Башкирская генерирующая компания" / ООО "БГК" 3. ООО "Башкирские распределительные электрические сети" / ООО "БашРЭС" 4. ООО "Башкирские распределительные тепловые сети" / ООО "БашРТС" 5. ООО "Энергоремонт" / ООО "Энергоремонт" 6. ООО "Энергоавтоматика" / ООО "Энергоавтоматика" 7. ООО "Энерготеплоремонт" / ООО "Энерготеплоремонт" 8. ООО "Башэнергоучет" 9. ООО "Башэнерготранс" 10. ООО "Энергоснабкомплект" 11. ООО Агрохозяйство "Мир" 12. ООО "ЛОЦ "Энергетик" 13. ООО "Башкирэнерготрейд"	АО Башкирэнерго	по 06.11.2012

Прочие

1	Предприятия, находящиеся под контролем государства		
---	--	--	--

7.21.3. Операции, проведенные со связанными сторонами

(тыс.руб.)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ на 31.12.2011 г.				
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием государства
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	-	(632 849)	(329 185)	(56 883 118)
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	127 230	835 906	6 910 778	(130 839 379)

Продажа основных средств, других активов (без НДС)	-	(1 887)	(99)	-
Приобретение основных средств, других активов (без НДС)	-	130 818	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду(без НДС)	-	(14 308)	-	-
Расходы на аренду имущества (без НДС)	-	-	-	55 976
Вклады в уставные капиталы	-	451	-	-
Дивиденды полученные	-	(35 781)	-	-
Списанная дебиторская задолженность (с НДС)	-	-	-	104
Прочие операции (без НДС)	-	-	-	686 512

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ на 31.12.2012 г. (тыс.руб.)				
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием государства
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	-	(583 967)	(288 034)	(85 923 073)
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	183 220	6 691 678	2 417 125	121 766 216
Продажа основных средств, других активов (без НДС)	-	(473)	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду(без НДС)	-	(19 266)	-	-
Расходы на аренду имущества (без НДС)	-	1 116	-	46 897-
Дивиденды полученные	-	(48 800)	-	-
Дивиденды уплаченные	1 928 928	-	-	-
Прочие операции (без НДС)	(7 826)	(12 929)	(892)	(11 285)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ на 31.12.2012 г.				
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием государства
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	-	(583 967)	(288 034)	(85 923 073)
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	183 220	6 691 678	2 417 125	121 766 216
Продажа основных средств, других активов (без НДС)	-	(473)	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду(без НДС)	-	(19 266)	-	-
Расходы на аренду имущества (без НДС)	-	1 116	-	46 897-
Дивиденды полученные	-	(48 800)	-	-
Дивиденды уплаченные	1 928 928	-	-	-
Прочие операции (без НДС)	(7 826)	(12 929)	(892)	(11 285)

7.21.4.Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс.руб.)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ на 31.12.2011 г.				
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием государства
На 31.12.11				
Поручительства выданные	-	-	-	3 757
ОС, сданные в аренду	-	42 278	-	-
Дебиторская задолженность (с НДС)	-	209 653	21 952	4 108 980

Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	-	-	(1 309 030)
Кредиторская задолженность (с НДС)	(6 731)	(113 233)	(752 960)	(3 089 295)

(тыс.руб.)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ на 31.12.2012 г.				
Виды операций	Основное хозяйственное общество (ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»)	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием государства
На 31.12.12				
ОС, сданные в аренду	-	69 574	-	-
Дебиторская задолженность (с НДС)	-	116 911	164 986	5 927 340
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	-	-	-	(1 844 303)
Кредиторская задолженность (с НДС)	(19 414)	(603 841)	(325 026)	(10 411 301)
Прочие операции	-	-	-	(191)

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

Раскрытие информации по операциям с ОАО «Объединенная энергосбытовая компания», с 2010 году осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «Мосэнергосбыт»

Вид расхода	Номер договора	Расход за 2012 год, без НДС, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2012, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2011, тыс. руб.
Услуги по управлению	02-642 от 07.04.2010	422 121	41 319	21 733
Агентские услуги по приобретению электроэнергии от поставщиков розничного рынка	93-701 от 29.03.2010	785	0	13 032
Автотранспортные услуги	187-166 от 02.05.2012	23 284	117	0

7.21.5 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, тыс. руб.

ФИО	Принадлежность к Группе	Сумма вознаграждения	
		2012г	2011г
Ковальчук Борис Юрьевич	Член Совета директоров ОАО «Мосэнергосбыт»/ член Совета директоров ОАО «Интер РАО ЕЭС»	447	353

7.22. Ключевой управленческий персонал ОАО Мосэнергосбыт:

В состав основного управленческого персонала Общества включаются управляющий директор и его заместители, должности которых отнесены советом директоров Общества к высшему менеджменту. Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу Общества в 2011-2012 году, приведены в таблице ниже.

Виды вознаграждений	Сумма, тыс. руб. 2012г.	Сумма, тыс. руб. 2011г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате	258 056	401 221
В том числе:		
Оплата труда за отчетный период	52 487	98 136
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	8 904	16 104
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	20 879	34 477
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	953	640
Иные краткосрочные вознаграждения	89 833	136 891
Краткосрочные вознаграждения, включенные в резерв	85 000	114 973

7.23. Раскрытие прочих поступлений и платежей (строка 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств)

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления" денежных средств:

Наименование	2012	2011	Изменение
НДС	301,699	3,205,987	(2 904 288)
Расчеты по претензиям	35,825	828	34 997
Невыясненные платежи	44,188	0	44 188
Прочее	445,007	703,784	(258 777)
Итого:	746 706	3 910 598	(3 163 892)

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи" денежных средств:

Наименование	2012	2011	Изменение
НДС	1 366 127	2 505 833	(1 139 706)
Платежи в бюджет по налогам и страховым взносам	1 210 417	1 036 812	173 605
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	976 950	215 812	761 138
Расчеты с ОАО "ЭКМО"	45 086	31 968	13 118
Прочее	955 109	215 136	739 973
Итого:	4 553 689	4 005 561	548 128

7.24. Товарообменные (бартерные) операции

В 2012 г. товарообменных операций Обществом не производилось.

7.25. О событиях после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы быть признаны событиями после отчетной даты, не было.

7.26. Информация о прекращаемой деятельности

В 2012 году Общество не объявило о своем намерении прекратить какую-либо деятельность.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Информация размещена на сайте Общества по адресу:

http://www.mosenergosbyt.ru/portal/page/portal/site/shareholder_investor/issuer_information/affils

9. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Для обеспечения сопоставимости отдельных показателей бухгалтерского баланса (Форма №1) на 31 декабря 2012 года с данными на начало отчетного года последние были скорректированы:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 года	Корректировки	На 01 января 2012 года
земельные участки	1152	3 141 124	(39 584)	3 180 708
здания	1153	783 961	39 585	744 376
машины, оборудование	1154	18 154	(1)	18 155

Управляющий директор

Главный бухгалтер

Дата составления 20.02.2013



Ковалев А.В.

Михин М.В.

Приложение № 1 к Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Мосэнергосбыт» за 2012 год

Формулы для расчета основных показателей

№ п.п.	Наименование показателя	Формула
1	Доходность собственного капитала, ROE	$\text{Доходность собственного капитала, ROE} = \frac{\text{Чистая прибыль} - (\text{Прибыль прошлых лет} + \text{Кредиторская задолженность}) \times 0,8 - \text{Доход от безвозмездно полученных активов} - \text{реструктуризированных пеней и штрафов по налогам}}{\text{Собственный капитал на начало планируемого года}}$
2	Рентабельность продаж, ROS	$\text{Рентабельность продаж, ROS} = \frac{\text{Прибыль (убыток) от продаж}}{\text{Выручка от реализации продукции (услуг)}}$
3	Рентабельность активов, ROA	$\text{Рентабельность активов} = \frac{\text{Чистая прибыль} - (\text{Прибыль прошлых лет} + \text{Кредиторская задолженность}) \times 0,8 - \text{Доход от безвозмездно полученных активов} - \text{реструктуризированных пеней и штрафов по налогам}}{\text{Средние суммарные активы}}$
4	Коэффициент срочной ликвидности	$\text{Коэффициент срочной ликвидности} = \frac{\text{Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)} + \text{Займы и кредиты} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Дебиторская задолженность участникам по выплате доходов} + \text{Прочие оборотные активы} + \text{Прочие краткосрочные обязательства}}{\text{Кредиторская задолженность} + \text{Займы и кредиты}}$
5	Коэффициент автономии	$\text{Коэффициент автономии} = \frac{\text{Итого по разделу III}}{\text{БАЛАНС}}$
6	Оборачиваемость дебиторской задолженности	$\text{Оборачиваемость дебиторской задолженности} = \frac{\text{Дебиторская задолженность (свыше 12 месяцев)} + \text{Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)}}{\text{Выручка от реализации продукции (услуг)}} \times 364 \div 1,18$
7	Оборачиваемость кредиторской задолженности	$\text{Оборачиваемость кредиторской задолженности} = \frac{\text{Прочие долги - ные} + \text{Кредиторская задолженность} + (\text{по оплате труда} + \text{Задол - сть перед гос. внебюдж. фон} + \text{Задол - сть по налогам}) \times 0,18}{\text{Себестоимость} + \text{Коммерческие} + \text{Управленческие} + \text{и сборам}} \times 364 \div 1,18$