

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
**Открытого акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Урала»
и его дочерних организаций**

за 2014 год

Апрель 2015 г.

**Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Урала»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Открытого акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» и его дочерних организаций, которая состоит из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2014 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на то, что, как указано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, консолидированная финансовая отчетность Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» за 2014 год была пересмотрена 29 апреля 2015 года.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» и его дочерних организаций за 2013 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 1 апреля 2014 г.



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

29 апреля 2015 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 февраля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056604000970.
Местонахождение: 620026, Россия, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д. 140.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «МРСК Урала»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка	4	68 975 197	65 523 246
Операционные расходы	5	(69 294 527)	(67 170 890)
Прочие операционные доходы	7	1 892 737	1 873 671
Результат операционной деятельности		1 573 407	226 027
Финансовые доходы	8	304 643	193 633
Финансовые расходы	8	(993 642)	(1 400 481)
Убытки от продажи дочерних компаний	1	—	(11 786)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		884 408	(992 607)
Налог на прибыль	9	(52 307)	(107 272)
Прибыль/(убыток) за год		832 101	(1 099 879)
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменение справедливой стоимости активов, имеющих в наличии для продажи		19 071	(6 012)
Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(3 546)	—
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(118 643)	(468 258)
Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		22 726	86 599
Прочий совокупный расход за год, за вычетом налога на прибыль		(80 392)	(387 671)
Общий совокупный доход/(расход) за год		751 709	(1 487 550)
Прибыль/(убыток) за год, причитающаяся:			
Акционерам Компании		757 605	(1 170 536)
Неконтролирующим акционерам		74 496	70 657
Общий совокупный доход/(расход) за год, причитающийся:			
Акционерам Компании		676 094	(1 555 944)
Неконтролирующим акционерам		75 615	68 394
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (в руб.)	17	0,0087	(0,0134)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 29 апреля 2015 г. и от имени руководства ее подписали:

И.о. Генерального директора

Лебедев Ю.В.

Главный бухгалтер

Абросимова О.М.



Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Урала»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	60 578 361	58 335 777
Инвестиционная собственность	11	61 781	52 794
Нематериальные активы		1 309	1 405
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	41 757	48 864
Отложенные налоговые активы	9	8 075	3 052
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждению работников	20	183 823	276 661
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	12	400 446	449 734
Итого внеоборотных активов		61 275 552	59 168 287
Оборотные активы			
Запасы	13	637 493	887 058
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		128 101	403 473
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	9 355 189	7 701 894
Предоплата за оборотные активы	15	165 012	414 043
Денежные средства и их эквиваленты	16	3 665 014	1 992 380
Итого оборотных активов		13 950 809	11 398 848
Всего активов		75 226 361	70 567 135
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	17	8 743 049	8 743 049
Прочие резервы		(1 097 533)	(1 016 022)
Нераспределенная прибыль		31 979 162	31 410 741
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		39 624 678	39 137 768
Доля неконтролирующих акционеров		993 650	826 312
Итого капитала		40 618 328	39 964 080
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	11 525 963	13 717 517
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 235 442	514 145
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	2 047 918	1 990 407
Отложенные налоговые обязательства	9	3 345 347	3 976 061
Итого долгосрочных обязательств		18 154 670	20 198 130
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	2 633 541	476 083
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	9 947 762	8 483 450
Оценочные обязательства	21	2 888 567	892 783
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	912 961	520 841
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		70 532	31 768
Итого краткосрочных обязательств		16 453 363	10 404 925
Итого обязательства		34 608 033	30 603 055
Всего капитала и обязательств		75 226 361	70 567 135

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Урала»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, з акончившийся 31 декабря 2013 г.
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		884 408	(992 607)
Корректировки:			
Амортизация	5	5 710 727	5 450 886
Изменение в оценочных обязательствах	21	2 167 656	260 376
Обесценение основных средств	5	1 496 421	1 440 561
Финансовый расход в нетто-величине	8	688 999	1 206 848
Убыток от выбытия основных средств	5	177 546	211 219
Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности	5, 7	136 171	(445 372)
Списание кредиторской задолженности	7	(64 348)	(340 567)
Убыток от выбытия дочерних организаций	1	–	11 786
Прочие неденежные операции		22 393	50 425
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		11 219 973	6 853 555
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных		1 865 942	1 698 820
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		392 120	(133 158)
Изменение запасов		222 278	203 645
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников		105 257	18 939
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, также предоплаты за оборотные активы		(1 741 359)	(1 098 657)
Изменение обязательств по вознаграждению работников		(198 514)	(69 389)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		11 865 697	7 473 755
Проценты полученные		250 366	145 700
Налог на прибыль уплаченный		(355 493)	(408 460)
Потоки денежных средств от операционной деятельности		11 760 570	7 210 995
Инвестиционная деятельность			
Поступления от погашения выданных займов		34 972	12 878
Поступления от продажи основных средств		17 813	138 482
Дивиденды полученные		12 318	39 443
Приобретение нематериальных активов		(1 206)	–
Займы выданные		(19 997)	–
Приобретение основных средств		(8 903 926)	(10 304 444)
Потоки денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(8 860 026)	(10 113 641)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		4 328 229	8 089 217
Государственные субсидии полученные		37 687	–
Платежи по обязательствам по финансовой аренде		(13 819)	(53 625)
Дивиденды выплаченные		(84 062)	(180 323)
Проценты выплаченные		(1 136 337)	(906 106)
Погашение кредитов и займов		(4 359 608)	(4 648 119)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		(1 227 910)	2 301 044
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 672 634	(601 602)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 992 380	2 593 982
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	3 665 014	1 992 380

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Урала»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам Компании					Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитала
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке обязательств по пенсионным планам	Итого		
На 1 января 2013 г.	8 743 049	32 737 778	(10 429)	(620 185)	40 850 213	781 741	41 631 954
Убыток/(прибыль) за отчетный год	–	(1 170 536)	–	–	(1 170 536)	70 657	(1 099 879)
Изменение справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи	–	–	(6 012)	–	(6 012)	–	(6 012)
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами (см. Примечание 20)	–	–	–	(465 488)	(465 488)	(2 770)	(468 258)
Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	916	85 176	86 092	507	86 599
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный год	–	(1 170 536)	(5 096)	(380 312)	(1 555 944)	68 394	(1 487 550)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды акционерам	–	(156 501)	–	–	(156 501)	(23 823)	(180 324)
Итого операций с собственниками	–	(156 501)	–	–	(156 501)	(23 823)	(180 324)
На 31 декабря 2013 г.	8 743 049	31 410 741	(15 525)	(1 000 497)	39 137 768	826 312	39 964 080

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Урала»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам Компании						
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке обязательств по пенсионным планам	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитала
На 1 января 2014 г.	8 743 049	31 410 741	(15 525)	(1 000 497)	39 137 768	826 312	39 964 080
Прибыль за отчетный год	–	757 605	–	–	757 605	74 496	832 101
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами (см. Примечание 20)	–	–	–	(120 042)	(120 042)	1 399	(118 643)
Реклассификация накопленного убытка по активам, имеющимся в наличии для продажи	–	–	19 071	–	19 071	–	19 071
(Расход)/доход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	(3 546)	23 006	19 460	(280)	19 180
Общий совокупный доход/(расход) за отчетный год	–	757 605	15 525	(97 036)	676 094	75 615	751 709
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	–	–	–	–	–	–	–
Дивиденды акционерам (см. Примечание 17)	–	(89 181)	–	–	(89 181)	(8 280)	(97 461)
Изменения в структуре собственного капитала	–	(100 003)	–	–	(100 003)	100 003	–
Итого операций с собственниками	–	(189 184)	–	–	(189 184)	91 723	(97 461)
На 31 декабря 2014 г.	8 743 049	31 979 162	–	(1 097 533)	39 624 678	993 650	40 618 328

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Введение

(а) Группа и ее деятельность

28 февраля 2005 года Распоряжением Председателя Правления ОАО РАО «Единые энергетические системы России» (далее – РАО «ЕЭС России») № 28р от 24 февраля 2005 года было учреждено открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги». 14 августа 2007 года ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги» было переименовано в ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» (далее – «МРСК Урала» или «Компания»).

Юридический адрес Компании: Россия, 620026, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д.140.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа МРСК Урала») являются:

- передача и распределение электроэнергии,
- технологическое присоединение и подключение к электрическим сетям,
- продажа электроэнергии,
- прочие виды деятельности (проведение технического обслуживания и ремонта, строительство, транспортные услуги, аренда).

В состав Группы входят следующие дочерние организации.

Название организации	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
	Доля участия, %	Доля участия, %
ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	91,04	91,04
ОАО «Екатеринбургэнергообит»	91,04	91,04
ООО «Электросервисная компания»	91,04	54,62
ООО «Уралэнерготранс»	100,00	100,00
НЧОУ «Учебный центр ОАО МРСК Урала»	100,00	100,00
ОАО «Энергосервисная компания Урала»	100,00	100,00

(б) Формирование Группы

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой компании смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения существующих производственных мощностей.

В ходе реформы в 2005 году ОАО «Свердловэнерго», ОАО «Пермэнерго» и ОАО «Челябэнерго» были реорганизованы путем выделения подразделений по передаче и распределению электроэнергии из генерирующих и других непрофильных активов.

Группа была официально образована 30 апреля 2008 года путем слияния Компании с указанными ниже юридическими лицами, в соответствии с протоколом заседания Правления РАО ЕЭС № 1795пр/9 от 25 декабря 2007 года:

- ОАО «Челябэнерго»;
- ОАО «Пермэнерго»;
- ОАО «Свердловэнерго».

Слияние было осуществлено путем конвертации акций присоединяемых предприятий в акции, выпущенные Компанией. В результате слияния вышеупомянутые компании прекратили свое существование, как отдельные юридические лица, и Компания стала их юридическим правопреемником.

Примечание 1. Введение (продолжение)**(б) Формирование Группы (продолжение)**

По состоянию на 1 июля 2008 года ОАО РАО «ЕЭС России» прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованную государственную компанию ОАО «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний», позже переименованную в открытое акционерное общество «Российские сети» (далее – ОАО «Россети»). По состоянию на 31 декабря 2014 года государству принадлежали 86,32 % обыкновенных акций и 7,01 % привилегированных акций ОАО «Россети» (на 31 декабря 2013 года - 86,32 % обыкновенных акций и 7,01 % привилегированных акций), которое, в свою очередь, владело 51,52 % акций Компании (на 31 декабря 2013 года - 51,52 %).

(в) Выбытие дочерних компаний

27 июня 2013 года Группа продала свою долю ЗАО «Страховая компания «Приват-Энергострах» физическому лицу в обмен на денежные средства.

Результат от выбытия представлен ниже:

	ЗАО «Страховая компания «Приват-Энергострах»
Основные средства	10 216
Прочие внеоборотные активы	132
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 020
Отложенные налоговые обязательства	(240)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 193)
Кредиторская задолженность по прочим налогам	(139)
Чистые активы	11 796
Полученные денежные средства	(10)
Убыток от выбытия: балансовая стоимость чистых активов дочерней компании за вычетом полученного возмещения	11 786

(г) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

С момента образования Компания находилась под контролем государства в лице Правительства Российской Федерации. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования тарифов на передачу электроэнергии и тарифов на технологическое присоединение, устанавливаемых региональными энергетическими комиссиями (далее - «РЭК») в рамках регулирования Федеральной Службы по Тарифам.

В число пользователей услуг по транспортировке электрической энергии входит большое количество предприятий, контролируемых государством или аффилированных с ним.

(д) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) *Заявление о соответствии МСФО*

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»), утвержденных Советом по МСФО.

(б) *Допущение непрерывности деятельности*

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Группа способна реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Как отражено в консолидированной финансовой отчетности дефицит оборотного капитала (превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами) на 31 декабря 2014 года составил 2 502 554 тыс. руб. Краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года составили 16 453 363 тыс. руб., включая обязательства по заемным средствам в сумме 2 633 541 тыс. руб.

Погашение краткосрочных обязательств, подлежащих к уплате в 2015 году, будет производиться за счет сокращения инвестиционной программы Группы.

Таким образом, несмотря на дефицит оборотного капитала, руководство Группы считает, что Группа сможет погасить все свои краткосрочные обязательства, существующие на 31 декабря 2014 года.

(в) *База для определения стоимости*

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, переоценка которых была произведена независимым оценщиком по состоянию на 1 января 2007 года в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно-первоначальной стоимости и за исключением финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и отраженных по справедливой стоимости.

(г) *Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («руб.») и эта же валюта является функциональной для компаний Группы и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(д) *Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений*

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Наиболее важные суждения, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказавшие наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлены ниже.

Обесценение основных средств

Выявление признаков обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы требует использования оценок руководства. Определение ценности от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на возмещаемую стоимость и, в конечном итоге, на сумму обесценения. Более подробная информация о тесте на обесценение приведена в Примечании 10.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**(д) *Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)****Сроки полезного использования основных средств*

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

Судебные иски

Руководство Группы применяет суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, прежде всего, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может существенно влиять на будущие результаты хозяйственной деятельности. Информация по оценочным обязательствам представлена в Примечании 21.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что значительные суммы дополнительных налогов и штрафов будут предъявлены к уплате. Осуществить точную оценку размера потенциальных претензий или вероятности их негативного исхода невозможно. Руководство Группы считает, что его понимание применимого законодательства соответствует нормам, и что налоговые, валютные и таможенные обязательства Группы отражены в полном объеме. Тем не менее, трактовка законодательства соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на финансовую отчетность. Позиция руководства в отношении условных налоговых обязательств представлена в Примечании 26.

Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать актив по отложенному налогу полностью или частично. Оценка указанной вероятности включает в себя субъективные суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, снижается, данное снижение признается в прочем совокупном доходе Консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Более подробная информация о налогах приводится в Примечании 9.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Пенсионные выплаты

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионным планам с установленными выплатами и прочих льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. В рамках метода актуарной оценки предполагается использование допущений в отношении ставок дисконтирования, повышения уровня оплаты труда в будущем, уровня смертности и будущего роста пенсий. В силу сложности оценки, основополагающих допущений и их долгосрочного характера размер обязательства по плану с установленными выплатами зависит от изменений в данных допущениях. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Ключевые допущения, использованные в рамках метода актуарной оценки, более подробно представлены в Примечании 20.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в Примечаниях 3 (а) - 3 (ч). Эти положения учетной политики применялись последовательно, за исключением изменений, описанных в Примечании 3(ч).

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(ii) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Объединение предприятий, находящихся под общим контролем, представляет собой такое объединение, при котором все объединяемые организации контролируются одной и той же стороной как до объединения, так и после него, и этот контроль не носит временного характера.

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются.

(iii) Ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(а) Принципы консолидации (продолжение)**

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

(в) Финансовые инструменты***Непроизводные финансовые инструменты***

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции, удерживаемые до срока погашения, инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается – применительно к инструментам, не относящимся к категории инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период – на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются в описанном далее порядке.

Первоначально Группа признает кредиты и займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения, возникновения и привлечения, соответственно. Все прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются по фактической стоимости на дату совершения сделки купли-продажи, на которую Группа становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого актива или она передает другой стороне права на получение договорных денежных потоков в ходе сделки, при которой происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, возникающая у Группы или оставшаяся за ней, признается как отдельный актив или обязательство.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(в) Финансовые инструменты (продолжение)**

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на текущих счетах в банке, денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и краткосрочные (менее трех месяцев) и высоколиквидные депозиты с несущественным риском ликвидности.

Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения. Инвестиции, удерживаемые до срока погашения, отражаются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. После первоначального признания данные активы оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и положительных и отрицательных курсовых разниц по монетарным активам, признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. В момент прекращения признания инвестиции, соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава капитала и переносится в прибыль или убыток.

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

Инструмент классифицируется в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент предназначен для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые инструменты в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией Группы или ее стратегией управления рисками. При первоначальном признании инструмента, соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в прибыли или убытке в момент их возникновения. Финансовые инструменты, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке.

Прочие

Прочие производные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, в основном оцениваются с использованием технических приемов оценки, таких, как анализ дисконтированных потоков денежных средств, применение моделей расчета цены опционов и проведение аналитических сравнений с другими операциями и инструментами, являющимися по существу подобными оцениваемым инвестициям. Если справедливую стоимость инвестиций нельзя обоснованно определить другими способами, они отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждения обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(г) Акционерный капитал***Обыкновенные акции*

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

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав / исключаются из состава нераспределенной прибыли.

(д) Основные средства**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Земельные участки отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной суммы убытка от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

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

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

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в прибыли или убытке в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в прибыль или убыток. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(д) Основные средства (продолжение)**

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

Тип основного средства	Срок полезного использования (в годах)
Производственные здания и сооружения	5-60
Сети линий электропередачи	5-50
Оборудование для передачи электроэнергии	5-40
Прочее	2-40

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(е) Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость инвестиционной собственности по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе ее справедливой стоимости на указанную дату.

Инвестиционная собственность в основном удерживается с целью получения дохода от прироста ее стоимости.

Амортизация начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока полезного использования каждой части объекта инвестиционной собственности, и амортизационные отчисления включаются в прибыль или убыток.

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

Тип инвестиционной собственности	Срок полезного использования (в годах)
Производственные здания и сооружения	5-60

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(ж) Нематериальные активы**(i) Исследования и разработки**

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в прибыли или убытке в момент их возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Нематериальные активы (продолжение)

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в прибыли или убытке по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвилла, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Нематериальные активы представляют собой сертификаты соответствия качества электроэнергии, срок полезного использования которых, в отчетном и сравнительном периодах, составляет 2-3 года.

(з) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(и) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, доставку до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на продажу.

(к) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение действующего рынка для какой-либо ценной бумаги. Объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевою ценную бумагу является ситуация, когда фактическая стоимость такой инвестиции на протяжении длительного времени существенно превышает ее справедливую стоимость.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(к) Обесценение активов (продолжение)**

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Если выясняется, что обесценение проверенных в индивидуальном порядке значительных статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не является существенным, для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано, их объединяют в портфель. Статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке на предмет обесценения в составе группы (портфеля) Группа анализирует совокупность данных за прошлые периоды, характеризующие вероятность дефолта, сроки возмещения и суммы понесенных убытков, с учетом профессионального суждения руководства на предмет того, приведут ли существующие экономические условия и условия кредитных договоров к тому, что суммы фактических убытков будут меньше или даже превышать суммы убытков, отраженные в прошлых периодах.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются в составе резерва под обесценение дебиторской задолженности. Если в результате какого-либо события после отчетной даты произойдет уменьшение суммы убытка от обесценения, величина такого уменьшения сторнируется в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющих в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочего совокупного дохода и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочего совокупного дохода и включаемый в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения величины начисленных резервов под обесценение, вызванные изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, списанная на убыток сумма восстанавливается и признается в составе прибыли или убытка за период. При этом любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся доленой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(к) Обесценение активов (продолжение)**

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

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств. При наличии признаков, свидетельствующих о возможном обесценении корпоративного актива, определяется возмещаемая величина единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой такой корпоративный актив принадлежит.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

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

(л) Вознаграждения работникам**(i) Планы с установленными взносами**

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни юридических, ни обусловленных сложившейся практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(л) Вознаграждения работникам (продолжение)**

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(м) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Гарантийные обязательства

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Выручка (продолжение)

(ii) Реструктуризация

Резерв в отношении затрат на реструктуризацию признается тогда, когда Группа имеет утвержденный официальный и подробный план реструктуризации и его осуществление уже началось либо предано огласке. Будущие операционные затраты в этот резерв не включаются.

(iii) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(н) Выручка

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и величину выручки можно надежно оценить. Выручка отражается в отчетности без налога на добавленную стоимость («НДС»).

(i) Передача и продажа электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в составе прибыли или убытка по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии согласно заключенным договорам. Акт составляется на основании ежемесячной сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной Службой по Тарифам Российской Федерации.

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка за услуги по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемое вознаграждение за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения оговариваются отдельно и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Тарифы на услуги по технологическому присоединению утверждаются Региональной энергетической комиссией или администрацией г. Екатеринбург.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и подключения потребителя к электросети. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается пропорционально завершеному этапу предоставления услуг после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг.

(iii) Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод или после завершения оказания услуг.

(о) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в прибыли или убытке равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Прочие расходы (продолжение)

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Условные (т.е. зависящие от будущих событий) арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и размер корректировки арендной платы становится известным.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления.

(п) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в прибыли или убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли или убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(р) Затраты по займам

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным строительством или созданием квалифицируемых активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже. Доходы от инвестиций, полученные в результате временного вложения отдельных заемных средств в ожидании их расходования на приобретение или создание соответствующих активов, вычитаются из суммы расходов на привлечение заемных средств, подлежащих капитализации. Все прочие расходы по привлечению заемных средств учитываются в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникли.

(с) Расход по налогу на прибыль

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(с) Расход по налогу на прибыль (продолжение)**

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(т) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Компания не выпускала каких-либо инструментов, которые могли бы потенциально развести базовую прибыль на акцию.

(у) Сегментная отчетность

Согласно МСФО (IFRS) 8 операционными сегментами являются компоненты Группы, ведущие коммерческую деятельность (в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы) и по которым имеется отдельная финансовая информация, которая регулярно оценивается ответственным лицом по принятию операционных решений (далее – «ОЛПОР»), с целью принятия решений о распределении ресурсов и оценки их финансовых результатов. Финансовая информация по сегментам представляется в консолидированной финансовой отчетности в виде аналогичном тому, в котором она представляется ОЛПОР. Информация по каждому сегменту представляется в оценке, предоставляемой ОЛПОР. Итоговая информация по сегментам сверяется с финансовой отчетностью.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночных условиях.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(ф) Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств представляет информацию об остатках денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода, а также о движении (выплатах и поступлениях) денежных средств и их эквивалентов за отчетный период по операционной, инвестиционной и финансовой видам деятельности.

Группа использует косвенный метод для подготовки отчета о движении денежных средств по операционной деятельности. При этом проценты полученные относятся к операционной деятельности, дивиденды полученные – к инвестиционной деятельности, а проценты выплаченные и дивиденды выплаченные – к финансовой деятельности.

(х) Изменения учетной политики

Следующие новые стандарты, интерпретации и поправки были применены Группой впервые в 2014 году, но они не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- *Возмещаемая сумма для нефинансовых активов* – поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.
- *Новация деривативов и продолжение учета хеджирования* – поправки к стандарту МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев.
- *Инвестиционные организации* – поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная отчетность». Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению организации согласно МСФО (IFRS) 10.
- *Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»*. Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.
- *Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств* – поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации.
- *Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников* – поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы.

(ц) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(и) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)**

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*», и МСФО (IAS) 38 «*Нематериальные активы*», под названием «*Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации*». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.
- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» был выпущен поэтапно и в конечном итоге заменил собой МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» и МСБУ (IAS) 28 «*Инвестиции в зависимые компании*» под названием «*Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией*». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную / совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «*Совместная деятельность*», под названием «*Учет приобретения долей в совместных операциях*». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.
- Различные «*Усовершенствования к МСФО*» рассматривались применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2015 года.

(ч) Представление измененных данных**Классификация операционных расходов и прочих операционных доходов**

На 31 декабря 2014 года Группой были пересмотрены подходы к классификации и детализации операционных расходов и прочих операционных доходов, поскольку Группа считает, что данный формат представления информации является более уместным и обеспечивает пользователям возможность оценить тенденции в финансовой информации в целях прогнозирования и принятия экономических решений.

Пересмотренные подходы нашли свое отражение в изменении статей операционных расходов и прочих операционных доходов, раскрываемых, соответственно, в примечаниях 5 и 7.

При этом доход от компенсации затрат за снос линий электропередач в сумме 54 921 тыс. руб., отраженный в 2013 году в операционных расходах по статье «Убыток от выбытия основных средств», реклассифицирован в прочие операционные доходы в статью «Доход от компенсации затрат за снос линий электропередач».

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ч) Представление измененных данных (продолжение)

Ниже представлена информация о влиянии изменений на Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

	Отражено ранее	Эффект от реклассификации	Пересчитано
Операционные расходы	(67 115 969)	(54 921)	(67 170 890)
Прочие операционные доходы	1 818 750	54 921	1 873 671

(ш) Исправление ошибок

Признание убытка от обесценения основных средств

1 апреля 2015 года руководство Группы утвердило и выпустило консолидированную финансовую отчетность Группы по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. В связи с вновь выявленными фактами, оказывающими существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, состоящую из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2014 год и Примечаний к ним, до проведения собрания акционеров Компании и утверждения годовой консолидированной финансовой отчетности, консолидированная финансовая отчетность была пересмотрена руководством Группы.

Основанием составления пересмотренной консолидированной финансовой отчетности послужили изменения, вносимые в консолидированную финансовую отчетность, связанные с тем, что после утверждения консолидированной финансовой отчетности руководством 1 апреля 2015 года и выпуска аудиторского заключения от 1 апреля 2015 года, руководство Группы получило дополнительную информацию и провело анализ факторов, обстоятельств и допущений, заложенных в прогнозы денежных средств, использованных руководством при проведении теста на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 года и пришло к выводу, что заложенная предпосылка о возможности частичного возврата накопленного сглаживания необходимой валовой выручки филиалов Пермэнерго и Челябинэнерго в 2018-2019 годах, использованная при проведении теста на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 года, подлежит пересмотру. Данное обстоятельство оказало существенное влияние на расчет ценности использования основных средств на 31 декабря 2014 года.

В связи с существенным влиянием указанного выше обстоятельства, руководство Группы приняло решение в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» скорректировать ранее выпущенную консолидированную финансовую отчетность Группы за 2014 год и отразить убыток от обесценения основных средств филиалов Пермэнерго и Челябинэнерго на 31 декабря 2014 года в сумме 1 496 421 тыс. руб.

Ниже представлена информация о влиянии корректировки в связи с отражением убытка от обесценения основных средств на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Отражено ранее	Эффект от признания убытка от обесценения	Пересчитано
Операционные расходы	(67 798 106)	(1 496 421)	(69 294 527)
Результат операционной деятельности	3 069 828	(1 496 421)	1 573 407
Прибыль до налогообложения	2 380 829	(1 496 421)	884 408
Налог на прибыль	(326 195)	273 888	(52 307)
Прибыль за год	2 054 634	(1 222 533)	832 101

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ш) Исправление ошибок (продолжение)

Ниже представлена информация о влиянии корректировки в связи с отражением убытка от обесценения основных средств на консолидированный отчет о финансовом положении Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Отражено ранее	Эффект от признания убытка от обесценения	Пересчитано
Основные средства	62 074 688	(1 496 327)	60 578 361
Инвестиционная собственность	61 875	(94)	61 781
Итого внеоборотных активов	62 771 973	(1 496 421)	61 275 552
ВСЕГО АКТИВОВ	76 722 782	(1 496 421)	75 226 361
Нераспределенная прибыль	33 201 695	(1 222 533)	31 979 162
ИТОГО КАПИТАЛА	41 840 861	(1 222 533)	40 618 328
Отложенные налоговые обязательства	3 619 235	(273 888)	3 345 347
Итого долгосрочных обязательств	18 428 558	(273 888)	18 154 670
ВСЕГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	76 722 782	(1 496 421)	75 226 361

В связи с отраженными изменениями сумма базовой прибыли на одну акцию за 2014 год составила 0,0087 рублей. У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Примечание 4. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Передача электроэнергии	51 884 715	49 898 093
Продажа электроэнергии	14 296 313	13 136 280
Услуги по технологическому подключению к электросетям	2 343 838	2 080 068
Прочая выручка	443 430	408 805
	68 968 296	65 523 246
Государственные субсидии	6 901	-
Итого	68 975 197	65 523 246

Прочая выручка включает выручку от монтажа, аренды, ремонта и обслуживания основных средств и прочих продаж.

Примечание 5. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Электроэнергия для компенсации технологических потерь и услуги по передаче электроэнергии	42 960 836	42 756 250
Затраты на персонал	10 949 692	9 956 476
Амортизация	5 710 727	5 450 886
Резервы	2 167 656	260 376
Обесценение основных средств	1 496 421	1 440 561
Материалы	1 455 571	1 599 874
Аренда	633 685	605 203
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	508 076	544 415
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	473 616	358 538
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	299 482	255 357
Электро- и теплоэнергия для собственных нужд	277 476	269 099
Охрана	249 607	241 760
Расходы на корпоративное управление	181 681	181 508
Убыток от выбытия основных средств	177 546	211 219
Обесценение дебиторской задолженности	136 171	-
Услуги связи	117 621	132 850
Страхование	96 480	115 827
Командировочные расходы	77 170	91 641
Социальные расходы и расходы на благотворительность	49 978	109 516
Штрафы к уплате	23 142	335 070
Прочее	1 251 893	2 254 464
Итого	69 294 527	67 170 890

Примечание 6. Затраты на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Заработная плата и премии	8 383 845	7 770 638
Обязательные страховые взносы	2 472 371	2 077 872
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см. Примечание 20)	89 028	88 735
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (см. Примечание 20)	4 448	19 231
Итого	10 949 692	9 956 476

Примечание 7. Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Доходы по выигранным судебным делам	830 079	239 161
Доход от компенсации затрат за снос линий электропередач	491 584	260 452
Штрафы к получению	413 520	192 657
Списание кредиторской задолженности	64 348	340 567
Доходы от возмещения по страховым случаям	40 153	46 991
Излишки	9 719	15 408
Доход от восстановления обесценения дебиторской задолженности	-	445 372
Прочие операционные доходы	43 334	333 063
Итого	1 892 737	1 873 671

Примечание 8. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Финансовые доходы		
Процентный доход	250 366	145 720
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	16 749	-
Амортизация дисконта финансовых активов	12 791	376
Доход по финансовым активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	12 419	8 094
Дивиденды полученные	12 318	-
Доход от финансовых активов, имеющих для продажи	-	39 443
Итого финансовые доходы	304 643	193 633
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(783 790)	(799 715)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(135 985)	(100 016)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(3 064)	(1 823)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(2 424)	(16 604)
Убыток от выбытия финансовых активов	(20)	-
Обесценение активов, имеющих в наличии для продажи	(68 359)	(482 323)
Итого финансовые расходы	(993 642)	(1 400 481)

По статье Обесценение активов, имеющих в наличии для продажи, отражено обесценение акций ОАО «Ленэнерго» по причине существенного снижения их котировок в течение года.

Примечание 9. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(794 632)	(434 174)
Корректировки в отношении предшествующих лет*	125 768	459 175
	(668 864)	25 001
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц*	616 557	(132 273)
Налог на прибыль	(52 307)	(107 272)

* В статью 2013 года включен эффект от признания в 2013 году расходов по мобилизационной подготовке за 2011-2012 годы на сумму 409 000 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль

Группа является объектом налогообложения в различных юрисдикциях Российской Федерации, и в результате ее деятельность облагается различными налогами, установленными требованиями законодательства каждой из юрисдикций.

Начиная с 1 января 2009 года федеральная ставка налога на прибыль составляет 2,0 %, а региональная ставка варьируется от 13,5 % (в Пермском крае) до 18,0 % (в Свердловской и Челябинской областях). Пониженная региональная ставка применяется только в отношении филиала ОАО «МРСК Урала «Пермэнерго» и филиала дочернего предприятия ООО «Уралэнерготранс» в Пермском крае. Указанные ставки использовались при расчете отложенных налоговых активов и обязательств соответствующих дочерних компаний и филиалов ОАО «МРСК Урала» по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года.

Сверка эффективной ставки налога

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	%	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	884 408	100	(992 607)	100
Налог на прибыль по применимой ставке налога	(176 882)	(20)	198 521	20
Излишне начислено в предшествующие годы	125 768	14	32 045	3
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более низкой ставке	(1 983)	-	(24 422)	(2)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	790	-	(313 416)	(32)
Итого	(52 307)	(6)	(107 272)	11

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)
Сверка эффективной ставки налога (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и требованиями российского налогового законодательства приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их налоговыми базами.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Основные средства	4 857	2 865	(4 103 778)	(4 380 202)	(4 098 921)	(4 377 337)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	5 025	4 273	(143 844)	(144 421)	(138 819)	(140 148)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	508 004	167 217	(15 170)	(65 448)	492 834	101 769
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	97 332	89 133	-	-	97 332	89 133
Запасы	22	30 996	-	-	22	30 996
Обязательства по вознаграждениям работникам	288 465	313 585	(524)	-	287 941	313 585
Прочее	22 339	8 993	-	-	22 339	8 993
Налоговые активы / (обязательства)	926 044	617 062	(4 263 316)	(4 590 071)	(3 337 272)	(3 973 009)
Зачет налога	(917 969)	(614 010)	917 969	614 010	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	8 075	3 052	(3 345 347)	(3 976 061)	(3 337 272)	(3 973 009)

Изменение чистых отложенных активов / обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлено ниже.

	Чистые налоговые активы / (обязательства) на 31 декабря 2013 года	Отражено в прибыли / (убытке)	Прочий совокупный доход отчетного года	Чистые налоговые активы / (обязательства) на 31 декабря 2014 года
Основные средства	(4 377 337)	278 416	-	(4 098 921)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	(140 148)	1 329	-	(138 819)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	101 769	391 065	-	492 834
Инвестиции	89 133	11 745	(3 546)	97 332
Запасы	30 996	(30 974)	-	22
Обязательства по вознаграждениям работникам	313 585	(48 370)	22 726	287 941
Прочее	8 993	13 346	-	22 339
Итого	(3 973 009)	616 557	19 180	(3 337 272)

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка эффективной ставки налога (продолжение)

Изменение чистых отложенных активов / обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлено ниже.

	Чистые налоговые активы / (обязательства) на 31 декабря 2012 года	Отражено в прибыли/ (убытке)	Прочий совокупный доход отчетного года	Выбытие дочерних компаний	Чистые налоговые активы / (обязательства) на 31 декабря 2013 года
Основные средства	(4 298 563)	(79 014)	-	240	(4 377 337)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	(5 524)	(134 624)	-	-	(140 148)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	122 068	(20 299)	-	-	101 769
Инвестиции	(5 161)	93 378	916	-	89 133
Запасы	34 037	(3 041)	-	-	30 996
Обязательства по вознаграждениям работникам	221 545	6 357	85 683	-	313 585
Прочее	4 023	4 970	-	-	8 993
Итого	(3 927 575)	(132 273)	86 599	240	(3 973 009)

Примечание 10. Основные средства

	Производствен- ные здания и сооружения	Сети линий электро-передач	Оборудование для передачи электроэнергии	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2013 года	9 747 896	32 762 110	23 366 441	3 231 511	7 444 978	76 552 936
Реклассификация между группами	173 615	(45 443)	6 843	-	(135 015)	-
Реклассификация из инвестиционной недвижимости в основные средства	16 243	-	-	-	-	16 243
Поступления	134 500	72 091	141 558	9 700 258	583 652	10 632 059
Перемещение	2 292 846	3 207 728	2 998 212	(9 762 804)	1 264 018	-
Выбытия	(66 338)	(43 031)	(76 255)	(118 047)	(118 032)	(421 703)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	(10 216)	-	(10 216)
Остаток на 31 декабря 2013 года	12 298 762	35 953 455	26 436 799	3 040 702	9 039 601	86 769 319
Остаток на 1 января 2014 года	12 298 762	35 953 455	26 436 799	3 040 702	9 039 601	86 769 319
Реклассификация между группами	(44 678)	(1 170)	1 803	-	44 045	-
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(15 089)	-	-	-	-	(15 089)
Поступления	13 403	(56 527)	11 636	9 490 446	303 458	9 762 416
Перемещение	1 713 741	3 901 837	3 091 817	(9 418 169)	710 744	-
Выбытия	(78 461)	(51 235)	(47 960)	(154 591)	(83 673)	(415 920)
Остаток на 31 декабря 2014 года	13 887 678	39 746 360	29 494 095	2 958 388	10 014 205	96 100 726
Амортизация и убыток от обесценения						
Остаток на 1 января 2013 года	(1 837 301)	(9 947 725)	(7 005 791)	-	(2 918 485)	(21 709 302)
Реклассификация между группами основных средств	(75 090)	14 849	(2 850)	-	63 091	-
Реклассификация из инвестиционной недвижимости в основные средства	(5 329)	-	-	-	-	(5 329)
Начисленная амортизация	(388 585)	(2 056 256)	(1 799 517)	-	(1 174 752)	(5 419 110)
Выбытия	20 613	9 166	30 007	-	80 598	140 384
Доход от восстановления обесценения	308 181	606 247	14	-	3 403	917 845
Убыток от обесценения	(395 701)	(1 026 516)	(723 662)	(95 748)	(116 403)	(2 358 030)
Остаток на 31 декабря 2013 года	(2 373 212)	(12 400 235)	(9 501 799)	(95 748)	(4 062 548)	(28 433 542)
Остаток на 1 января 2014 года	(2 373 212)	(12 400 235)	(9 501 799)	(95 748)	(4 062 548)	(28 433 542)
Реклассификация между группами основных средств	15 265	371	(3 896)	-	(11 740)	-
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	3 573	-	-	-	-	3 573
Начисленная амортизация	(459 433)	(2 163 247)	(1 850 657)	-	(1 275 452)	(5 748 789)
Выбытия	23 231	771	12 785	65 690	50 243	152 720
Убыток от обесценения	(213 407)	(750 788)	(415 105)	(49 554)	(67 473)	(1 496 327)
Остаток на 31 декабря 2014 года	(3 003 983)	(15 313 128)	(11 758 672)	(79 612)	(5 366 970)	(35 522 365)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2013 года	7 910 595	22 814 385	16 360 650	3 231 511	4 526 493	54 843 634
На 31 декабря 2013 года	9 925 550	23 553 220	16 935 000	2 944 954	4 977 053	58 335 777
На 31 декабря 2014 года	10 883 695	24 433 232	17 735 423	2 878 776	4 647 235	60 578 361

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 17 835 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года - 38 802 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 года первоначальная стоимость полностью изношенных основных средств составляет 5 157 688 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – 3 100 603 тыс. руб.).

Примечание 10. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 года остаточная стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию, составляет 45 172 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – 50 522 тыс. руб.).

Капитализированные проценты

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, капитализированные проценты составили 344 962 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года – 201 364 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 года ставка капитализации, использованная для определения подлежащих капитализации затрат по займам, составила 10,1 % (на 31 декабря 2013 года - 7,7 %).

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года у Группы нет основных средств, обремененных залоговыми обязательствами в обеспечение банковских кредитов, см. Примечание 18.

Определение возмещаемой стоимости основных средств

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2014 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства (далее «ЕГДС»), определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц по состоянию на 31 декабря 2014 года были использованы следующие основные допущения:

- потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Распоряжением ОАО «Россети» № 558р от 17.12.2014 г. и прогнозных данных на период до 2019 года);
- прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2015-2019 годов для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулируемыми органами на 2015 год;
- источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили бизнес-планы, скорректированные и согласованные с ОАО «Россети» (утверждены Советом Директоров ОАО «МРСК Урала» 31.03.2015 г., протокол № 165 от 01.04.2015 г. для всех ЕГДС кроме ОАО «ЕЭСК»; для ОАО «ЕЭСК» бизнес-план утвержден Советом директоров ОАО «ЕЭСК», протокол № 187 от 30.12.2014 г.). Бизнес-планы базировались на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы). Темпы роста тарифов в 2017-2019 годах ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР (до 2030 года);
- прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для «Пермэнерго», «Свердловэнерго» «Челябэнерго», были определены на основе годовых утвержденных бизнес-планов Компаний на 2015-2019 годы (утверждены Советом Директоров ОАО «МРСК Урала» 31.03.2015 г., протокол № 165 от 01.04.2015 г.);
- прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для ОАО «ЕЭСК» были определены на основе годового утвержденного бизнес-плана Компании на 2015-2019 годы (утвержден Советом директоров ОАО «ЕЭСК», протокол № 187 от 30.12.2014 г.);

Примечание 10. Основные средства (продолжение)

Определение возмещаемой стоимости основных средств (продолжение)

- прогнозируемые денежные потоки дисконтировались до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 11,16 % (на 31 декабря 2013 года – от 12,86 % до 13,98 % в зависимости от ЕГДС);
- темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 2,6 % для всех генерирующих единиц.

В результате тестирования на 31 декабря 2014 года Группа признала убыток от обесценения основных средств и инвестиционной собственности в сумме 1 496 421 тыс. руб., который в сумме 1 050 402 тыс. руб. относится к основным средствам и инвестиционной собственности «Пермэнерго» и в сумме 446 019 тыс. руб. – к основным средствами и инвестиционной собственности «Челябэнерго».

В результате тестирования на 31 декабря 2013 года Группа признала убыток от обесценения основных средств в сумме 2 358 030 тыс. руб., который полностью относится к основным средствам «Челябэнерго».

В результате тестирования на 31 декабря 2012 года Группа признала убыток от обесценения основных средств в сумме 987 456 тыс. руб., который полностью относился к основным средствам ОАО «ЕЭСК». По результатам пересмотра по состоянию на 31 декабря 2013 года обесценения основных средств по ОАО «ЕЭСК» выявлено не было, и обесценение, отраженное на предыдущую отчетную дату, было восстановлено.

Анализ чувствительности результатов к изменению основных допущений по «Пермэнерго» на 31 декабря 2014 года приведен ниже.

Изменение уровня инвестиций на 10 % привело бы к увеличению убытка от обесценения на 264 791 тыс. руб.

Уменьшение необходимой валовой выручки к базовому значению на 5,5 % привело бы к увеличению убытка от обесценения на 1 362 455 тыс. руб.

Увеличение номинальной средневзвешенной стоимости капитала на 0,84 % привело бы к увеличению убытка от обесценения на 551 802 тыс. руб.

Изменение уровня операционных расходов на 7,5 % привело бы к увеличению убытка от обесценения на 2 360 970 тыс. руб.

Анализ чувствительности результатов к изменению основных допущений по «Челябэнерго» на 31 декабря 2014 года приведен ниже.

Изменение уровня инвестиций на 10 % привело бы к увеличению убытка от обесценения на 154 000 тыс. руб.

Уменьшение необходимой валовой выручки к базовому значению на 4 % привело бы к увеличению убытка от обесценения на 1 419 773 тыс. руб.

Увеличение номинальной средневзвешенной стоимости капитала на 0,84 % привело бы к увеличению убытка от обесценения на 320 049 тыс. руб.

Изменение уровня операционных расходов на 6 % привело бы к увеличению убытка от обесценения на 2 495 797 тыс. руб.

Анализ чувствительности результатов к изменению основных допущений по ОАО «ЕЭСК» на 31 декабря 2014 года приведен ниже.

Снижение полезного отпуска электроэнергии на 1 % привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 25 662 тыс. руб.

Снижение тарифа на передачу электроэнергии на 2 % привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 61 883 тыс. руб.

Снижение рентабельности по прибыли от продаж (очищенной от налога на прибыль) на 5,7 % привело бы к признанию убытка от обесценения на 2 387 430 тыс. руб.

Примечание 10. Основные средства (продолжение)

Уменьшение необходимой валовой выручки к базовому значению на 3 % привело бы к признанию убытка от обесценения на 2 406 514 тыс. руб.

Увеличение номинальной средневзвешенной стоимости капитала на 0,84 % привело бы к признанию убытка от обесценения на 1 022 486 тыс. руб.

Арендованные машины и оборудование

Группа арендует производственное оборудование по нескольким договорам финансовой аренды. В конце срока аренды по каждому из договоров Группа имеет право выкупить соответствующее оборудование по льготной цене.

Балансовая стоимость арендованных основных средств, учитываемых в составе основных средств Группы, составила:

31 декабря 2014 года	Прочее
Первоначальная стоимость	270 218
Накопленная амортизация	(231 943)
Остаточная стоимость	38 275
31 декабря 2013 года	Прочее
Первоначальная стоимость	102 566
Накопленная амортизация	(48 611)
Остаточная стоимость	53 955

Примечание 11. Инвестиционная собственность

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января	71 032	97 433
Реклассификация в основные средства	15 089	(16 243)
Выбытия	-	(10 158)
Остаток на 31 декабря	86 121	71 032
Амортизация и убыток от обесценения		
Остаток на 1 января	(18 238)	(22 588)
Реклассификация из инвестиционной недвижимости в основные средства	(3 573)	5 329
Начисленная амортизация	(2 435)	(2 752)
Выбытия	-	2 149
Убыток от обесценения	(94)	(376)
Остаток на 31 декабря	(24 340)	(18 238)
Остаточная стоимость		
Остаток на 1 января	52 794	74 845
Остаток на 31 декабря	61 781	52 794

По состоянию на 31 декабря 2014 года справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 70 060 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – 71 120 тыс. руб.).

Инвестиционная собственность в основном представляет собой здания, принадлежащие Группе на праве собственности, сдаваемые в аренду по договорам операционной аренды. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определялась исходя из ее рыночной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости преимущественно используются с целью получения дохода от аренды.

Примечание 12. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой долевые ценные бумаги в ОАО «Ленэнерго» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам в части прочих внеоборотных активов раскрыта в Примечании 27.

Примечание 13. Запасы

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Сырье и материалы	418 544	638 176
Прочие запасы	246 237	277 964
Резерв под обесценение запасов	(27 288)	(29 082)
Итого	637 493	887 058

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Займы выданные	30 112	38 735
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 645	10 129
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	41 757	48 864
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	9 564 740	8 264 506
Прочая дебиторская задолженность	326 475	182 601
НДС к возмещению и по авансам полученным	761 436	474 867
Займы выданные	899	28 823
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 298 361)	(1 248 903)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9 355 189	7 701 894
Всего	9 396 946	7 750 758

Торговая дебиторская задолженность включает задолженность крупнейших контрагентов Группы:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ОАО «Челябэнергосбыт»	1 457 068	1 054 159
ОАО «ЭнергосбыТ Плюс»	1 176 246	783 337
ОАО «Пермская энергосбытовая компания»	896 719	896 424
ОАО «Роскоммунэнерго»	641 526	708 849

Неденежные операции

В течение 2014 года в расчетах с некоторыми поставщиками и покупателями были осуществлены зачеты взаимных требований. Общая сумма произведенных в 2014 году взаимозачетов составила 2 142 660 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 - 3 261 166 тыс. руб.)

Информация о подверженности Группы кредитному риску, и об убытках от обесценения дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

Примечание 15. Предоплата за оборотные активы

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 год
Авансы выданные	146 877	409 516
Предоплата налогов	23 029	10 138
Резерв под обесценение авансов выданных	(4 894)	(5 611)
Итого	165 012	414 043

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Примечание 16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 год
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 665 014	1 986 069
Банковские депозиты	-	6 311
Итого	3 665 014	1 992 380

Все денежные средства и их эквиваленты представлены в российских рублях.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе				
ОАО «АБ «Россия»	A++	Эксперт РА	1 610 879	-
ОАО «Газпромбанк»	BB+	Standard & Poor's	798 549	1 128 416
ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	B	Standard & Poor's	690 051	751 698
ОАО «Сбербанк России»	BBB-	Fitch Ratings	522 347	58 934
ОАО «НОМОС-БАНК»	BB-	Fitch Ratings	24 468	
ОАО «СКБ-Банк»	B	Fitch Ratings	13 139	7 123
ОАО «Уралтрансбанк»	B-	Fitch Ratings	4 085	12 489
ОАО «Меткомбанк»	B3	Moody's	-	16 093
ОАО «Альфа-Банк»	BB+	Standard & Poor's	-	2 701
ОАО «Екатеринбургский национальный городской банк»	BB	Rus-Rating	-	5 339
ОАО КБ «Агропромкредит»	B2	Moody's	-	1 264
Прочие			1 496	2 012
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			3 665 014	1 986 069
Банковские депозиты				
ОАО «НОМОС-БАНК»	BB-	Fitch Ratings	-	6 311
Итого банковские депозиты				6 311
Итого			3 665 014	1 992 380

На 31 декабря 2014 года в состав денежных средств входят остатки денежных средств в сумме 2 122 700 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – 792 290 тыс. руб.), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по процентным ставкам в размере 9-17,3 % (на 31 декабря 2013 года - 3,5 %-6,1 %).

Требование о поддержании неснижаемых остатков по расчетным счетам не влияет на возможность Группы использовать денежные средства в любой момент, однако в случае нарушения требования о неснижаемом остатке процентный доход не начисляется.

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

Примечание 17. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Разрешенные к выпуску обыкновенные акции (шт.)	89 906 199 078	89 906 199 078
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (шт.)	87 430 485 711	87 430 485 711
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
Итого акционерный капитал	8 743 049	8 743 049

Компания не планирует в обозримом будущем размещать дополнительные акции.

Примечание 17. Капитал (продолжение)**Оплаченные и объявленные дивиденды**

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2014 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 7 023 766 тыс. руб.

27 июня 2014 года на ежегодном собрании акционеров ОАО «МРСК Урала» было принято решение объявить дивиденды в размере 89 181 тыс. руб. (0,00102 руб. на обыкновенную акцию) за 2013 год (2013: 156 500 тыс. руб. – 0,00189 руб. на обыкновенную акцию).

В течение 2014 года Группой были выплачены дивиденды в размере 84 062 тыс. руб. (2013: 180 300 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность по выплате дивидендов составляет 5 117 тыс. руб.

Прибыль / убыток на акцию

Показатель прибыли / (убытка) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли / (убытка) за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций, штук	87 430 485 711	87 430 485 711
Прибыль / (убыток), причитающийся собственникам Компании	757 605	(1 170 536)
Базовая прибыль / (убыток) на акцию (в российских рублях)	0,0087	(0,0134)

Примечание 18. Кредиты и займы

В данном Примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки представлена в Примечании 27.

Долгосрочные кредиты и займы

	Номинальная процентная ставка, %			Срок погашения	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года				
<i>Банковские кредиты</i>						
ОАО «Газпромбанк»	7,70 %-12,75 %	7,71 %-10,50 %	2015-2019	4 015 215	5 450 746	
ОАО «Сбербанк России»	7,70 %	7,70 %-11,00 %	2016	4 400 000	4 400 000	
ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	8,28 %-12,75 %	7,65 %-12,75 %	2016-2021	325 748	866 609	
<i>Необеспеченные облигационные займы</i>	8,4 %	8,4 %	2016	3 000 000	3 000 000	
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>	8,3 %-12,8 %	-	-	(215 000)	-	
<i>Обязательства по финансовой аренде</i>				-	162	
Итого				11 525 963	13 717 517	

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Примечание 18. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	Номинальная процентная ставка, %		31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года		
<i>Банковские кредиты</i>				
ОАО «Газпромбанк»	7,71 %-7,90 %	-	1 933 760	-
ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	8,28 %	8,28 %	308 978	297 094
Прочие			-	630
Итого банковских кредитов			2 242 738	297 724
<i>Проценты к выплате</i>				
			175 803	164 700
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>				
			215 000	-
<i>Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде</i>				
			-	13 659
Итого			2 633 541	476 083

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях и имеют фиксированную процентную ставку.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года требования заключенных Группой кредитных договоров и размещенных облигационных займов не предусматривали какого-либо обеспечения (см. Примечание 10).

На 31 декабря 2014 года неиспользованные лимиты по кредитным линиям ОАО «Газпромбанк» составляют 3 026 923 тыс. руб. и 300 000 тыс. руб. по кредитным линиям ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития».

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности по кредитам и займам представлена в Примечании 27.

Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 года:	31 декабря 2013 года:
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Авансы полученные	1 136 248	514 145
Прочая кредиторская задолженность	99 194	-
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 235 442	514 145
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 367 217	4 045 913
Авансы полученные	3 245 818	2 384 738
Задолженность перед персоналом	2 252 885	1 947 122
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	76 725	105 677
Дивиденды к уплате	5 117	-
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9 947 762	8 483 450
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	11 183 204	8 997 595

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности по торговой и прочей кредиторской задолженности представлены в Примечании 27.

Долгосрочные авансы покупателей представляют собой, в основном, авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям.

Примечание 20. Вознаграждения работникам

Группа реализует следующие долгосрочные пенсионные планы социального страхования:

- Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами, реализуемые через Негосударственный Пенсионный Фонд «Электроэнергетики» и Негосударственный Пенсионный Фонд «Выбор»;
- Пенсионные планы с установленными выплатами, регулируемые Коллективным Договором, и включающие выплаты единовременных вознаграждений при выходе на пенсию, выплаты в связи с юбилейными датами дней рождения работников и неработающих пенсионеров, а также периодические выплаты материальной помощи неработающим пенсионерам Компании.

Следующие договоры с НПФ «Выбор», действовавшие на 31 декабря 2013 года, не финансируются с 2010 года:

- договор 12/2006/12-202 ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания» с НПФ «Выбор» от 24.10.2010;
- договор 12/2006/12-202 ОАО «Екатеринбургэнергообеспечение» с НПФ «Выбор» от 20.03.2008.

Средства, накопленные на пенсионных счетах в рамках указанных договоров, закреплены за сотрудниками Группы и, после назначения таким сотрудникам негосударственных пенсий, выплаты будут производиться сначала до исчерпания со счетов в НПФ «Выбор», а далее из НПФ «Электроэнергетики».

Планы с установленными выплатами управляются пенсионными фондами, юридически отдельными от Группы. Согласно законодательству Совет фонда обязан действовать в наилучших интересах участников плана, и несет ответственность за установление политики фонда в определенных сферах (например, политики инвестирования, вкладов и индексирования).

В таблице ниже приведены величины, признанные в финансовой отчетности, в отношении планов с установленными выплатами.

Величины, признанные в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 964 821	1 908 313
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	83 097	82 094
Чистая стоимость обязательств	2 047 918	1 990 407

Изменение справедливой стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников, представлено ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Справедливая стоимость активов на 1 января	276 661	287 506
Доход на активы плана	12 419	8 094
Взносы работодателя	157 687	148 299
Прочее движение по счетам	6 888	2 028
Выплата вознаграждений	(269 832)	(169 266)
Справедливая стоимость активов на 31 декабря	183 823	276 661

В составе активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников, Отчета о финансовом положении отражены активы, перечисленные в негосударственные пенсионные фонды для последующих выплат негосударственных пенсий, не удовлетворяющие классификации в качестве активов плана согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», так как средства на солидарных и индивидуальных счетах в пенсионном фонде, с учетом некоторых ограничений, могут быть востребованы по усмотрению Группы.

Примечание 20. Вознаграждения работникам (продолжение)

Суммы, отраженные в составе прибыли и убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Стоимость услуг работников	97 058	95 726
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(3 582)	12 240
Процентные расходы	135 985	100 016
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	229 461	207 982

Суммы, отраженные в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	50 820	387 185
(Прибыль) / убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(350 891)	6 960
Убыток от корректировки на основе опыта	418 714	74 113
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	118 643	468 258

Примечание 20. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам приведено ниже:

	Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности		Изменение чистой стоимости обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам		Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам	
	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
По состоянию на 1 января	1 908 313	1 434 075	82 094	64 177	1 990 407	1 498 252
Стоимость текущих услуг	127 685	88 735	8 912	6 991	136 597	95 726
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(38 657)	-	(882)	-	(39 539)	-
Процентные расходы	130 160	95 466	5 826	4 550	135 986	100 016
Эффект от переоценки:						
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	50 820	387 185	(2 614)	8 288	48 206	395 473
(Прибыль) / убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(350 891)	6 960	(13 242)	(4 152)	(364 133)	2 808
Убыток от корректировки на основе опыта	418 714	74 113	12 274	8 104	430 988	82 217
Выплата пенсий	(281 323)	(178 221)	(9 271)	(5 864)	(290 594)	(184 085)
По состоянию на 31 декабря	1 964 821	1 908 313	83 097	82 094	2 047 918	1 990 407

Примечание 20. Вознаграждения работникам (продолжение)

Основные актуарные допущения:

Финансовые допущения	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Ставка дисконтирования (номинальная)	12 %	8 %
Ставка инфляции	7 %	5 %
Будущий рост заработной платы (номинальный)	7 %	6 %

Демографические допущения	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	60	61
Женщины	55	57
Средний уровень текучести кадров	5,50 %	5,50 %

Для оценки использовалась таблица смертности за 2011 год, скорректированная в отношении работников мужского пола на 75 % и в отношении работников женского пола на 80 %; в отношении пенсионеров мужского пола на 10 % и в отношении пенсионеров женского пола на 5 %.

Группа подвержена актуарным рискам, таким как риск изменения продолжительности жизни, процентный риск и рыночный риск (риск инвестирования).

Результаты анализа чувствительности текущей стоимости обязательств на 31 декабря 2014 года к изменению ключевых актуарных предположений приведены в таблице:

Актуарное предположение	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 0,5 %	Снижение / рост на 3,39 %
Будущий рост заработной платы	Рост / снижение на 0,5 %	Рост / снижение на 3,05 %
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост / снижение на 0,5 %	Рост / снижение на 0,50 %
Уровень текучести кадров	Рост / снижение на 10 %	Снижение / рост на 1,51 %
Уровень смертности участников планов	Рост / снижение на 10 %	Снижение / рост на 0,53 %

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного предположения при неизменных прочих актуарных предположениях. При расчете показателей чувствительности текущей стоимости обязательств к ключевым актуарным предположениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств (метод прогнозируемой условной единицы), признанной в отчете о финансовом положении.

На 31 декабря 2014 года средневзвешенная дюрация обязательств по планам вознаграждений работникам после окончания трудовой деятельности и по прочим долгосрочным вознаграждениям составила 10,7 лет и 10,1 лет, соответственно. Ожидаемые взносы в планы в 2015 году по выплатам после окончания трудовой деятельности составляют 300 225 тыс. руб. и по прочим долгосрочным выплатам 8 878 тыс. руб.

Примечание 21. Оценочные обязательства

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Остаток на 1 января	892 783	656 027
Увеличение за период	2 564 101	384 406
Уменьшение за счет восстановления за период	(396 445)	(124 030)
Использование за период	(171 872)	(23 620)
Итого	2 888 567	892 783

По статье оценочные обязательства отражены начисленные оценочные обязательства в отношении судебных разбирательств с контрагентами.

В течение 2014 года Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств с поставщиками в качестве истца или ответчика, инициированных в связи с потерями, возникающими в сетях Компании и прочими обстоятельствами. Оценка вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, производилась менеджментом Группы отдельно по каждому иску. В случае оценки вероятности оттока ресурсов или уменьшения притока экономических выгод как вероятной, Группа признавала обязательство. Общая сумма таких обязательств на 31 декабря 2014 года составила 2 888 567 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года - 811 161 тыс. руб.)

Примечание 21. Оценочные обязательства (продолжение)

Наиболее существенные обязательства признаны Группой в отношении ОАО «СУАЛ» в сумме 937 375 тыс. руб. и ОАО «Челябэнергосбыт» в сумме 1 009 629 тыс. руб.

В настоящее время на различных стадиях процесса идут судебные разбирательства между ОАО «МРСК Урала» и ОАО «СУАЛ» о взыскании задолженности за оказанные услуги по передаче электроэнергии (мощности) по арендованным у ОАО «ФСК ЕЭС» объектам (дела «последней мили»). ОАО «СУАЛ» не признает факт владения ОАО «МРСК Урала» объектами по передаче электроэнергии и оказание услуг. Судебная практика по аналогичным делам противоречива. В связи с тем что срок для обращения с жалобой и порядок обжалования в Верховный суд РФ нормами процессуального законодательства не предусмотрен, Группа создает резерв по оценочным обязательствам.

В настоящее время по многочисленным искам идут судебные разбирательства между ОАО «МРСК Урала» и ОАО «Челябэнергосбыт» в отношении взыскания с ОАО «МРСК Урала» задолженности по оплате электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь.

По мнению руководства Компании, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Группы, и которые не отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы или раскрыты в примечаниях к ней.

Примечание 22. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Налог на добавленную стоимость	597 367	241 813
Страховые взносы	148 234	126 521
Налог на имущество	76 215	65 462
Штрафы и пени	-	44
Прочие налоги	91 145	87 001
Итого	912 961	520 841

Примечание 23. Связанные стороны

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года контроль над Компанией принадлежал ОАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ОАО «Россети».

В процессе операционной деятельности Группа совершает операции с другими организациями, находящимися под контролем государства, включая ОАО «Российские железные дороги», контролируемые государством банки и различные государственные структуры. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуги по технологическому присоединению устанавливаются федеральными и региональными регулирующими органами. Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Балансовые остатки на конец года не обеспечены, и оплата по ним происходит денежными средствами.

Материнская компания Группы готовит публично доступную финансовую отчетность.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ОАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

Примечание 23. Связанные стороны (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Выручка		
Продажа электроэнергии	5 298	5 590
Выручка от других видов деятельности	50 139	5 126
Операционные расходы		
Затраты по передаче электроэнергии и компенсация технологических потерь	14 861 158	8 462 551
Прочие расходы	181 663	181 211

Ниже представлены остатки по операциям Группы с ОАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	71 931	11 844
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 234 561	522 839

Операции с организациями, находящимися под контролем государства

Выручка от организаций, находящихся под контролем государства, составляет 19 % от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, включая 22 % выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года - 4 %).

Затраты по передаче электроэнергии, по договорам с предприятиями, находящимся под контролем государства, составляют 23 % от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года - 31 %).

С 14 июня 2013 года операции с ОАО «ФСК ЕЭС» отражены в составе операций с предприятиями, находящимися под общим контролем Материнской компании вследствие передачи 79,64 % акций, принадлежащих государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом («Росимущество») в пользу ОАО «Россети».

Затраты по покупке электроэнергии, уплачиваемые предприятиям, находящимся под контролем государства, составляют 33 % от общих затрат по покупке электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года – 70 %).

Процентные расходы по кредитам и займам от предприятий, находящихся под контролем государства, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составили 72 % от общей суммы процентных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года - 73 %).

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма денежных средств, размещенных на счетах в государственных банках, составляла 1 319 652 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года - 1 187 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма кредитов и займов, полученных от аффилированных с государством банков, составляла 10 348 974 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – 9 850 745 тыс. руб.).

Операции с членами Совета Директоров и прочим ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу включает следующие выплаты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года		За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	
	Члены Совета Директоров	Прочий ключевой управленческий персонал	Члены Совета Директоров	Ключевой управленческий персонал
Заработная плата и премии	20 516	126 759	25 942	145 191

Примечание 23. Связанные стороны (продолжение)**Операции с членами Совета Директоров и прочим ключевым управленческим персоналом (продолжение)**

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на персонал (см. Примечание 6).

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочих выплат по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 43 424 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года - 46 536 тыс. руб.).

Примечание 24. Операционная аренда

Группа берет в операционную аренду земельные участки, офисные здания и другие активы, принадлежащие местным властям и частным компаниям.

Арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды земельных участков и прочих активов, определяемые на основе арендных соглашений, подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
До 1 года	831 537	441 205
От 1 до 5 лет	147 037	802 742
Свыше 5 лет	681 960	3 741 730
Итого	1 660 534	4 985 677

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены линии электропередач, трансформаторные подстанции и прочие активы. Договоры на аренду земельных участков заключаются сроком на 49 лет. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с рыночными ценами.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, в составе прибыли и убытка были признаны расходы по операционной аренде в размере 633 685 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года – 605 203 тыс. руб.).

Примечание 25. Сегментная отчетность

Правление Компании было определено как ответственное лицо Группы по принятию операционных решений.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации. Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, относящихся к передаче и распределению электроэнергии и продаже электроэнергии конечному потребителю в отдельных регионах Российской Федерации.

Правление на регулярной основе оценивает и анализирует финансовую информацию сегментов, представленную в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, по соответствующим сегментам.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, Правление идентифицировало следующие отчетные сегменты, на основании данных о выручке сегментов, прибыли до налогообложения и общей сумме активов:

- сегменты по передаче и распределению электроэнергии – Челябинэнерго, Пермэнерго, Свердловэнерго (филиалы МРСК Урала, расположенные в Челябинской области, Пермском крае и Свердловской области, соответственно) и ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания» (дочерняя компания Группы, расположенная в Екатеринбурге);
- сегмент по продаже электроэнергии конечным потребителям – ОАО «Екатеринбургэнергосбыт»;
- прочие сегменты – прочие компании Группы.

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами, и могут значительно отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Ключевые показатели деятельности сегментов, анализируемые Правлением, представлены в таблицах.

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Примечание 25. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация по сегментам за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлена ниже.

	Передача и распределение электроэнергии				Продажа электроэнергии конечным потребителям	Прочие сегменты	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	ОАО «Екатеринбург- энергосбыт»	Все прочие дочерние компании Группы	
Передача электроэнергии	14 668 165	14 982 601	27 829 912	3 540 750	-	-	61 021 428
Продажа электроэнергии	-	-	-	-	15 278 085	-	15 278 085
Услуги по технологическому подключению к электросетям	705 448	633 723	380 648	624 129	-	-	2 343 948
Прочая выручка	42 840	80 374	235 827	30 907	744	316 000	706 692
Итого выручка сегмента включая	15 416 453	15 696 698	28 446 387	4 195 786	15 278 829	316 000	79 350 153
<i>Выручка от внешних потребителей</i>	<i>15 416 433</i>	<i>15 696 698</i>	<i>22 811 063</i>	<i>640 115</i>	<i>14 304 993</i>	<i>50 729</i>	<i>68 920 031</i>
<i>Выручка от продаж между сегментами</i>	<i>20</i>	<i>-</i>	<i>5 635 324</i>	<i>3 555 671</i>	<i>973 836</i>	<i>265 271</i>	<i>10 430 122</i>
Операционная прибыль сегмента	1 606 533	1 443 380	1 988 734	883 913	165 084	112 404	6 200 048
Финансовые расходы сегмента	(232 104)	(371 897)	(338 044)	(138 453)	(21 860)	-	(1 102 358)
Прибыль сегмента до налогообложения	862 374	889 696	3 398 295	900 442	22 475	19 624	6 092 906
Амортизация	1 013 614	1 502 002	1 590 813	1 062 507	4 436	33 946	5 207 318
Активы сегмента	15 626 581	21 638 146	21 608 472	12 580 757	1 470 924	310 699	73 235 579
<i>Включая основные средства</i>	<i>12 550 964</i>	<i>18 370 467</i>	<i>17 262 023</i>	<i>11 104 816</i>	<i>8 736</i>	<i>194 512</i>	<i>59 491 518</i>
Обязательства сегмента	3 389 474	2 534 636	4 031 468	3 206 603	1 116 853	140 519	14 419 553
Капитальные затраты	1 891 059	2 229 179	2 975 918	2 145 388	5 490	48 870	9 295 904

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Примечание 25. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация по сегментам за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлена ниже.

	Передача и распределение электроэнергии				Продажа электроэнергии конечным потребителям	Прочие сегменты	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	ОАО «Екатеринбург- энергосбыт»	Все прочие дочерние компании Группы	
Передача электроэнергии	13 244 546	14 251 491	27 761 628	3 554 007	-	-	58 811 672
Продажа электроэнергии	-	-	-	-	14 074 598	-	14 074 598
Услуги по технологическому подключению к электросетям	626 789	963 702	293 021	196 555	-	-	2 080 067
Прочая выручка	35 776	48 021	216 281	34 404	365	428 364	763 211
Итого выручка сегмента включая	13 907 111	15 263 214	28 270 930	3 784 966	14 074 963	428 364	75 729 548
<i>Выручка от внешних потребителей</i>	<i>13 905 541</i>	<i>15 263 141</i>	<i>23 011 737</i>	<i>211 054</i>	<i>13 136 645</i>	<i>129 800</i>	<i>65 657 918</i>
<i>Выручка от продаж между сегментами</i>	<i>1 570</i>	<i>73</i>	<i>5 259 193</i>	<i>3 573 912</i>	<i>938 318</i>	<i>298 564</i>	<i>10 071 630</i>
Операционная прибыль сегмента	791 668	839 143	1 824 466	560 783	117 754	143 078	4 276 892
Финансовые расходы сегмента	(215 595)	(280 438)	(236 119)	(94 042)	(18 988)	(1 405)	(846 587)
Прибыль сегмента до налогообложения	1 052 716	448 739	1 383 969	494 787	30 546	15 388	3 426 145
Амортизация сегмента	905 514	1 325 619	1 422 383	978 007	5 801	38 343	4 675 667
Активы сегмента	13 977 494	19 446 240	19 581 560	11 469 017	1 468 535	316 301	66 259 147
<i>Включая основные средства</i>	<i>11 713 826</i>	<i>17 721 971</i>	<i>15 950 083</i>	<i>10 008 745</i>	<i>7 682</i>	<i>169 383</i>	<i>55 571 690</i>
Обязательства сегмента	2 818 385	2 434 127	3 301 823	2 703 509	1 118 972	154 899	12 531 715
Капитальные затраты	2 026 097	3 425 447	3 406 113	1 594 002	4 119	14 432	10 470 210

Примечание 25. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка ключевых показателей сегментов в оценке, представляемой Правлению, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности представлена в таблицах ниже.

Сверка выручки отчетных сегментов за год представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Выручка сегментов	79 350 153	75 729 548
Элиминирование выручки от продаж между сегментами	(10 430 122)	(10 071 630)
Выручка Головного офиса (нераспределенная)	48 264	2 270
Реклассификация из прочих доходов	6 902	143 369
Восстановление выручки в отношении договоров «последней мили»	-	(280 311)
Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	68 975 197	65 523 246

Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения за год представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Прибыль сегментов до налогообложения	6 092 906	3 426 145
Восстановление / (списание) выручки и расходов по договорам «последней мили»	830 079	(205 380)
Начисление расходов	100 222	380 898
Корректировки по финансовой аренде	(3 161)	8 411
Корректировки по долгосрочным вознаграждениям работникам	(31 710)	(34 741)
Корректировки по основным средствам	(159 685)	(546 570)
Обесценение основных средств	(1 496 421)	(1 440 561)
Корректировки по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 557 207)	(445 470)
Расходы Головного офиса (нераспределенные)	(2 799 607)	(1 794 907)
Убыток от выбытия дочерней компании	-	(11 786)
Прочие корректировки	(91 008)	(328 646)
Прибыль (убыток) до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	884 408	(992 607)

Примечание 25. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов отчетных сегментов за год представлена ниже:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Активы сегментов	73 235 579	66 259 147
Активы Головного офиса (нераспределенные)	3 358 331	3 617 126
Корректировки по основным средствам	2 455 928	4 234 793
Признание активов на счетах в негосударственных пенсионных фондах	183 823	276 661
Корректировка по обесценению сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности	(18 186)	1 539 021
Корректировка по отложенным налогам	(657 211)	(795 834)
Обесценение основных средств	(1 496 421)	(1 440 561)
Элиминирование межсегментных расчетов	(1 676 599)	(1 772 176)
Корректировка по списанию дебиторской задолженности в отношении договоров «последней мили»	-	(1 118 317)
Прочие корректировки	(158 883)	(232 725)
Итого активов в отчете о финансовом положении	75 226 361	70 567 135

Сверка обязательств отчетных сегментов за год представлена ниже:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Обязательства сегментов	14 419 553	12 531 715
Обязательства Головного офиса (нераспределенные)	19 142 742	16 272 254
Корректировка обязательств по вознаграждениям работникам	2 047 922	1 990 407
Корректировки по финансовой аренде	(172)	13 737
Дисконтирование кредиторской задолженности	(16 749)	-
Корректировка по оценочным обязательствам	(115 079)	-
Корректировки по отложенным налогам	(132 743)	906 423
Элиминирование межсегментных расчетов	(671 816)	(746 794)
Корректировки по услугам от ОАО «ФСК ЕЭС» в отношении договоров «последней мили»	-	(288 238)
Прочие корректировки	(65 621)	(76 449)
Итого обязательств в отчете о финансовом положении	34 608 033	30 603 055

Сверка прочих существенных статей представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года			Год, закончившийся 31 декабря 2013 года		
	Итого по сегментам	Корректировки и нераспределенные	Итого в отчетности	Итого по сегментам	Корректировки и нераспределенные	Итого в отчетности
Финансовые расходы	(1 102 358)	108 716	(993 642)	(846 587)	(553 894)	(1 400 481)
Амортизация	5 207 318	503 409	5 710 727	4 675 667	775 219	5 450 886
Основные средства	59 491 518	1 086 843	60 578 361	55 571 690	2 764 087	58 335 777
Капитальные затраты	9 295 904	716 937	10 012 841	10 470 210	161 849	10 632 059

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Примечание 25. Сегментная отчетность (продолжение)

На общую долю трех самых крупных покупателей Группы, выручка по которым составляет более 10 % от общей выручки, приходится 45 % общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года - 36 %). Выручка от данных контрагентов отражается филиалами Компании, которые осуществляют деятельность в трех регионах Российской Федерации, и составляет:

- Свердловэнерго – 11 756 586 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года – 9 640 000 тыс. руб.);
- Пермэнерго – 11 594 290 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года – 8 900 000 тыс. руб.);
- Челябинэнерго – 7 698 641 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года – 5 260 000 тыс. руб.).

Примечание 26. Условные и договорные обязательства.***Обязательства капитального характера***

Сумма обязательств по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 2 140 037 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – 2 709 180 тыс. руб.).

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Налоговые риски

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

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

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную отчетность в том случае, если их трактование будет признано правомерным.

Примечание 26. Условные и договорные обязательства. (продолжение)***Обязательства по природоохранной деятельности***

Группа и предприятия, преемниками которых оно является, осуществляли свою деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны властей постоянно пересматриваются. Компании Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения законодательства и регулирования гражданских споров невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы считает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды не существует.

Прочие условные обязательства

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг в целом соответствует требованиям российского законодательства, регулирующего передачу электроэнергии. Однако, основываясь на неопределенностях законодательства в отношении арендуемого Группой имущества Федеральной Сетевой Компании («последняя миля») существует риск, что потребители Группы опротестуют юридические основания предъявления им счетов и признания выручки за услугу по передаче электроэнергии по арендованным сетям «последней мили» и суды согласятся с позицией потребителей. Потенциальная величина данных претензий может быть существенна, но не может быть надежно оценена в связи с тем, что каждая отдельная претензия имеет индивидуальные правовые особенности и соответствующая оценка потребует различных допущений и суждений, что делает данную оценку нецелесообразной. Группа не признала резервов на отчетную дату в отношении указанных текущих и потенциальных претензий, поскольку полагает, что вероятность оттока экономических ресурсов или уменьшения притока экономических выгод не является высокой. Группа полагает, что ожидаемые изменения в законодательстве приведут к дальнейшему уменьшению указанного риска.

Примечание 27. Управление финансовыми рисками***(а) Общий обзор***

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

В данном Примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели Группы, ее политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Группы.

Программа Группы по управлению финансовыми рисками фокусируется на непредсказуемости финансовых рынков и призвана минимизировать потенциальные негативные эффекты на финансовый результат Группы. Группа не использует политику хеджирования таких рисков. Количественные раскрытия по каждой группе рисков включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

Примечание 27. Управление финансовыми рисками (продолжение)*(б) Кредитный риск (продолжение)*

Руководство Группы анализирует платежеспособность заказчика, принимая во внимание его финансовое состояние, опыт прошлых сделок и другие факторы. Группа начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, которые относятся к отдельным существенным остаткам.

Клиентская база по услугам по транспортировке электроэнергии ограничена несколькими сбытовыми компаниями и небольшим количеством крупных производственных предприятий.

На долю одиннадцати самых крупных покупателей Группы (за 2013 год – четырнадцать покупателей) приходится 64 % выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года – 61 %), по которым исторически был низкий уровень неплатежей. По состоянию на 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность этих контрагентов составляет 47 % от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2013 года – 36 %).

Группа не требует залогового обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 16)	3 665 014	1 992 380
Торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 14)	8 635 510	7 275 891
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	400 446	449 734
Итого	12 700 970	9 718 005

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности по группам покупателей по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочная дебиторская задолженность		-
Услуги по технологическому присоединению	11 007	10 129
Прочее	638	-
Итого	11 645	10 129
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Передача электроэнергии	6 507 365	5 793 748
Продажа электроэнергии	1 146 444	1 006 673
Услуги по технологическому присоединению	395 824	176 243
Прочие услуги	265 962	85 682
Итого	8 315 595	7 062 346
Всего	8 327 240	7 072 475

Примечание 27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

*(б) Кредитный риск (продолжение)**Убытки от обесценения*

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности по состоянию на отчетную дату было следующим:

	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года	
	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Непросроченная	11 645	-	10 129	-
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Непросроченная	4 648 035	(127 892)	5 099 039	(127 818)
Просроченная на 0-90 дней	2 505 738	(96 741)	993 806	(223 382)
Просроченная на 90-180 дней	667 547	(101 422)	752 115	(99 305)
Просроченная на 180-365 дней	640 642	(145 390)	873 528	(255 314)
Просроченная на срок более 1 года	1 429 253	(826 916)	728 619	(543 084)
Итого	9 902 860	(1 298 361)	8 457 236	(1 248 903)

В течение отчетного года движение оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Остаток на 1 января	1 248 903	1 765 524
Увеличение за период	1 205 490	656 090
Списание за период	(86 713)	(71 249)
Уменьшение за счет восстановления	(1 069 319)	(1 101 462)
Остаток на 31 декабря	1 298 361	1 248 903

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа отслеживает вероятность возникновения дефицита денежных средств путем планирования своей текущей ликвидной позиции. Руководство Группы анализирует сроки выплат по финансовым активам, прогнозирует денежные потоки от операционной деятельности и управляет риском ликвидности, поддерживая достаточные суммы денежных средств на расчетных счетах и своевременно используя кредитные линии.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

Примечание 27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(в) Риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства:							
Необеспеченные облигационные займы	3 105 620	3 376 952	231 620	126 000	3 019 332	-	
Банковские кредиты	11 053 884	12 907 280	2 818 408	360 836	5 075 985	4 424 644	227 407
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 801 138	6 801 138	6 716 361	-	84 190	587	-
Итого	20 960 642	23 085 370	9 766 389	486 836	8 179 507	4 425 231	227 407

По состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства:						
Необеспеченные облигационные займы	3 104 929	3 627 917	124 262	126 000	252 000	3 125 655
Банковские кредиты	11 074 850	13 735 704	660 666	594 475	3 336 565	9 143 998
Обязательства по финансовой аренде	13 821	14 555	11 554	2 834	167	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 098 712	6 098 712	6 098 394	318	-	-
Итого	20 292 312	23 476 888	6 894 876	723 627	3 588 732	12 269 653

(г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение обменных курсов иностранных валют, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Группа не подвержена существенному валютному риску в связи с тем, что у Группы нет существенной выручки, затрат и заимствований выраженных в валюте отличной от функциональной валюты компаний Группы, которой является российский рубль.

Риск изменения процентных ставок

Данный вид риска связан с изменением переменных процентных ставок

Финансовые активы и обязательства Группы имеют фиксированные ставки процента. Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками процента как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Примечание 27. Управление финансовыми рисками (продолжение)**(д) Управление капиталом**

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа поддерживает сбалансированность общей структуры капитала за счет выплаты дивидендов, дополнительной эмиссии акций, а также привлечения заемных средств или погашения существующей задолженности.

Подход к управлению капиталом Группы в отчетном году не претерпел никаких изменений по сравнению с предыдущим периодом. Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определенная в соответствии с Российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

Примечание 28. Финансовые инструменты**(а) Иерархия справедливой стоимости**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, которые обращаются на активном ликвидном рынке, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (за исключением производных инструментов) определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования, основанными на анализе дисконтированных потоков денежных средств с использованием цен, применяемых в наблюдаемых текущих рыночных сделках.

В таблице ниже финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, представлены в соответствии с использованным методом определения справедливой стоимости. Существуют следующие уровни определения справедливой стоимости:

- уровень 1: в отношении идентичных активов или обязательств используются текущие рыночные котировки (нескорректированные).
- уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры (за исключением котировок, отнесенных к Уровню 1), которые наблюдаются по соответствующему активу или обязательству либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен).
- уровень 3: исходные параметры для соответствующего актива или обязательства не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные параметры).

По состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Оценка по справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	400 446	-	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается			
Долгосрочные банковские кредиты	-	9 929 691	-

Примечание 28. Финансовые инструменты (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Оценка по справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	449 734	-	-

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

(б) Справедливая стоимость

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их балансовой стоимости.

Примечание 29. События после отчетной даты

25 марта 2015 года рейтинговое агентство «Moody's Investors Service» подтвердило корпоративный рейтинг и рейтинг вероятности дефолта Компании на уровне Ba2/Ba2-PD (прогноз «Негативный»).

Подтверждение рейтингов отражает высокую вероятность получения поддержки от материнской компании в экстренном случае и мнение Moody's, что Компания сохранит адекватные финансовые показатели и показатели ликвидности в ближайшие 1-1,5 лет, уменьшив свои расходы на фоне снижения спроса на услуги. «Негативный» прогноз отражает аналогичный прогноз для экономики России в целом, что отрицательно скажется на энергетическом секторе страны.

В марте 2015 года Группа заключила четыре кредитных соглашения об открытии кредитных линий с ОАО «Газпромбанк» с общим лимитом задолженности 2 000 000 тыс. руб. под 18 %-20 % годовых в зависимости от срока траншей. На дату утверждения отчетности по данным кредитным соглашениям денежные средства не выбирались.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 60 листов

29 Сохранения

