

**ОАО «МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ
СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Общие положения	10
Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
Примечание 3. Основные положения учетной политики	12
Примечание 4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	25
Примечание 5. Определение справедливой стоимости	26
Примечание 6. Операционные сегменты	28
Примечание 7. Основные средства	34
Примечание 8. Нематериальные активы	37
Примечание 9. Отложенные налоговые активы	38
Примечание 10. Прочие внеоборотные активы	40
Примечание 11. Запасы	40
Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	40
Примечание 13. Предоплата по оборотным активам	41
Примечание 14. Денежные средства и их эквиваленты	41
Примечание 15. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	41
Примечание 16. Капитал	41
Примечание 17. Кредиты и займы	43
Примечание 18. Вознаграждения работникам	44
Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	46
Примечание 20. Прочие налоги к уплате	46
Примечание 21. Прочие резервы	46
Примечание 22. Выручка	47
Примечание 23. Операционные расходы	47
Примечание 24. Прочие операционные доходы, нетто	48
Примечание 25. Расходы на персонал	48
Примечание 26. Финансовые доходы и расходы	48
Примечание 27. Расходы по налогу на прибыль	49
Примечание 28. Управление финансовыми рисками	49
Примечание 29. Операционная аренда	55
Примечание 30. Принятые на себя обязательства капитального характера	55
Примечание 31. Условные обязательства	55
Примечание 32. Операции со связанными сторонами	56
Примечание 33. События после отчетной даты	58



Закрывое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб. 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Пятигорску за №1062632029778 04 августа 2006 года. Свидетельство серии 26 № 002707986.

357306, Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, поселок Энергетик, ул. Полтавская, д. 18

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

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



Краснихина Т.Е.

Директор, (доверенность от 01 октября 2013 года № 74/13)

ЗАО «КПМГ»

1 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация

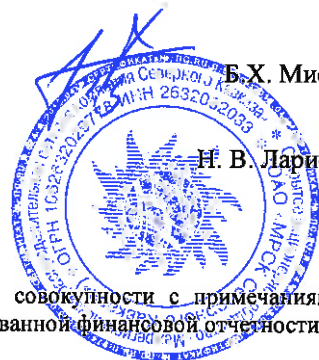
	Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитано)	1 января 2012 (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	19 184 368	17 580 658	13 725 032
Нематериальные активы	8	77 500	63 272	9 942
Дебиторская задолженность и займы выданные	12	456 062	126 584	139 407
Отложенные налоговые активы	9	970 948	759 365	704 195
Прочие внеоборотные активы	10	249 282	229 154	212 603
Итого внеоборотных активов		20 938 160	18 759 033	14 791 179
Оборотные активы				
Запасы	11	749 091	702 438	772 226
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		197	665	233 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	3 290 484	2 673 972	2 299 193
Предоплата по оборотным активам	13	51 784	65 995	114 573
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 975 262	1 201 108	368 921
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	15	14 009	6 919	12 095
Итого оборотных активов		6 080 827	4 651 097	3 800 871
ВСЕГО АКТИВОВ		27 018 987	23 410 130	18 592 050
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	16	154 562	56 092	29 532
Добавочный капитал		5 052 502	2 596 665	165 323
Резервы		(122 725)	(80 883)	(41 836)
Нераспределенная прибыль		3 689 148	5 905 919	6 150 900
Итого капитал		8 773 487	8 477 793	6 303 919
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17	4 533 217	2 466 752	854 347
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	306 368	268 038	234 418
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	581 614	471 958	382 330
Итого долгосрочных обязательств		5 421 199	3 206 748	1 471 095
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17	2 041 089	2 928 503	2 663 534
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	9 905 442	8 273 555	7 769 238
Прочие резервы	21	428 656	114 760	25 752
Прочие налоги к уплате	20	331 843	371 675	356 760
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		117 271	37 096	1 752
Итого краткосрочных обязательств		12 824 301	11 725 589	10 817 036
Итого обязательств		18 245 500	14 932 337	12 288 131
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		27 018 987	23 410 130	18 592 050

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 1 апреля 2014 года и подписана от его лица:

Первый заместитель Генерального директора - Главный инженер

Главный бухгалтер

С. Кар



Б.Х. Мисиров

Н. В. Ларионова

ОАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Выручка	22	13 711 657	14 554 113
Операционные расходы	23	(15 625 121)	(14 339 111)
Прочие операционные доходы, нетто	24	53 756	7 290
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(1 859 708)	222 292
Финансовые доходы	26	117 918	103 102
Финансовые расходы	26	(78 262)	(116 406)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 820 052)	208 988
Расходы по налогу на прибыль	27	(236 373)	(453 969)
Убыток за год		(2 056 425)	(244 981)
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(52 302)	(48 809)
Соответствующий налог на прибыль		10 460	9 762
<i>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		<i>(41 842)</i>	<i>(39 047)</i>
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налога на прибыль		(41 842)	(39 047)
Общий совокупный убыток за год		(2 098 267)	(284 028)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	16	(18,41)	(5,10)

		За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	2012 года (пересчитано)
	Прим.		
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 820 052)	208 988
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	7,8,23	1 374 767	1 266 146
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	23,28	1 437 538	1 746 261
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение запасов	11	23 586	(4 098)
Обесценение основных средств	7,23	-	301 189
Резерв по неиспользованным отпускам		75 368	20 074
Резерв по судебным искам	21	383 607	90 514
Финансовые доходы	26	(117 918)	(103 102)
Финансовые расходы	26	78 262	116 406
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	24	(12 084)	6 682
Прочие неденежные операции		84	86
Операционная прибыль до учёта изменений в оборотном капитале		1 423 158	3 649 146
Изменение дебиторской задолженности		(2 231 691)	(2 090 108)
Изменение предоплат по оборотным активам		10 738	48 578
Изменение запасов		(70 239)	73 886
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(19 271)	(16 405)
Изменение кредиторской задолженности		2 583 760	900 385
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		25 253	10 654
Изменение прочих налогов к уплате		(39 832)	14 915
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		1 681 876	2 591 051
Проценты уплаченные		(295 025)	(147 141)
Налог на прибыль уплаченный		(359 878)	(230 837)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности, нетто		1 026 973	2 213 073
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(2 747 160)	(4 925 966)
Поступления от продажи основных средств		9 964	43 252
Поступления от выбытия активов, удерживаемы для продажи		2 017	24 033
Приобретение нематериальных активов		(51 187)	(71 341)
Приобретение векселей		(742 383)	(671 788)
Займы выданные		(332 329)	-
Проценты полученные		51 522	21 002
Чистые потоки денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности, нетто		(3 809 556)	(5 580 808)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Выпуск акций	16	2 554 307	2 457 902
Поступление кредитов и займов		2 066 465	3 021 632
Погашение кредитов и займов		(906 722)	(1 274 360)
Дивиденды уплаченные		(154 249)	-
Платежи по обязательствам по финансовой аренде		(3 064)	(5 252)
Чистые потоки денежных средств от финансовой деятельности, нетто		3 556 737	4 199 922
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		774 154	832 187
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	1 201 108	368 921
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	1 975 262	1 201 108

ОАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Резервы	Нераспределённая прибыль	Всего капитал
Остаток на 1 января 2012 года, отраженный ранее	29 532	165 323	-	6 236 217	6 431 072
<i>Изменения в учетной политике (Примечание 3(у))</i>	-	-	(41 836)	(85 317)	(127 153)
Пересчитанный остаток на 1 января 2012 года	29 532	165 323	(41 836)	6 150 900	6 303 919
Убыток за год	-	-	-	(244 981)	(244 981)
Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(48 809)	-	(48 809)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	9 762	-	9 762
Итого общий совокупный убыток за год	-	-	(39 047)	(244 981)	(284 028)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Выпуск акций	26 560	2 431 342	-	-	2 457 902
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	26 560	2 431 342	-	-	2 457 902
Остаток на 31 декабря 2012 года	56 092	2 596 665	(80 883)	5 905 919	8 477 793

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах с 10 по 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Резервы	Нераспределённая прибыль	Всего капитал
Остаток на 1 января 2013 года, отраженный ранее	56 092	2 596 665	-	6 012 815	8 665 572
<i>Изменения в учетной политике (Примечание 3(у))</i>	-	-	(80 883)	(106 896)	(187 779)
Пересчитанный остаток на 1 января 2013 года	56 092	2 596 665	(80 883)	5 905 919	8 477 793
Убыток за год	-	-	-	(2 056 425)	(2 056 425)
Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(52 302)	-	(52 302)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	10 460	-	10 460
Итого общий совокупный убыток за год	-	-	(41 842)	(2 056 425)	(2 098 267)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Выпуск акций	98 470	2 455 837	-	-	2 554 307
Дивиденды	-	-	-	(160 346)	(160 346)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	98 470	2 455 837	-	(160 346)	2 393 961
Остаток на 31 декабря 2013 года	154 562	5 052 502	(122 725)	3 689 148	8 773 487

Примечание 1. Общие положения

(а) Группа и ее деятельность

В состав Открытого Акционерного Общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» (далее «Компания» или ОАО «МРСК Северного Кавказа») и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа») входят открытые акционерные общества, образованные и зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была зарегистрирована 14 июня 2006 года на основании резолюции № 223 от 14 июня 2006 года Совета директоров Российского Акционерного Общества «Единые Энергетические Системы России» (далее «РАО ЕЭС»). 21 июля 2006 года решением Совета директоров РАО ЕЭС утвержден состав Совета директоров Компании и его Устав (распоряжение № 186-р от 21 июля 2006 года). До 1 августа 2007 года компания называлась ОАО «Южная сетевая компания».

По состоянию на 1 апреля 2008 года была завершена реорганизация Компании путем присоединения к ней электросетевых компаний: ОАО «Ставропольэнерго», ОАО «Дагэнерго» и ОАО «Кавказская Энергетическая Управляющая Компания».

Юридический адрес Компании: 357506, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Пятигорск, поселок Энергетик, ул. Подстанционная, д. 18.

В состав Группы входят Компания и следующие ее дочерние предприятия:

Наименование	Доля владения, %	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
ОАО «Дагэнергосеть»	100,0	100,0
ОАО «Энергосервис»	100,0	100,0

Основным видом деятельности Группы является предоставление услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям.

По состоянию на 31 декабря 2012 года государству принадлежало 56,58% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК» (которое позднее было переименовано в ОАО «Российские сети»), которому, в свою очередь, принадлежало 78,01% акций Компании.

23 марта 2013 года на Внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «Холдинг МРСК» было принято решение о внесении изменений и дополнений в Устав ОАО «Холдинг МРСК», согласно которым материнская компания была переименована в Открытое Акционерное Общество «Российские сети» (далее – ОАО «Россети»).

По состоянию на 31 декабря 2013 года государству принадлежит 86,32% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Россети», которому, в свою очередь, принадлежат 92,00% акций Компании.

(б) Отношения с государством и текущее регулирование

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.

В соответствии с законодательством тарифы Группы контролируются Федеральной службой по тарифам и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

В число пользователей услуг по транспортировке электрической энергии входит большое количество предприятий, контролируемых государством или аффилированных с ним. Государство также контролирует некоторых поставщиков Группы, предоставляющее услуги по передаче электроэнергии по федеральным сетям, таких как ОАО «ФСК ЕЭС», которое является дочерней компанией ОАО «Россети», и которое, следовательно, является связанной стороной.

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым

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

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность (далее «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Основы оценки активов и обязательств

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением основных средств, которые были переоценены для определения их условно-первоначальной стоимости в рамках перехода на МСФО на 1 января 2010 года.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности года

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (руб.), который является функциональной валютой Компании и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

(г) Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Группа имеет дефицит чистого оборотного капитала в размере 6 743 474 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 7 074 492 тыс. руб.) и чистый убыток в размере 2 056 425 тыс. руб. за 2013 год (за 2012 год: 244 981 тыс. руб.), в основном относящиеся к показателям ОАО «Дагэнергосеть».

Из всей кредиторской задолженности на 31 декабря 2013 года 5 606 143 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 4 410 225 тыс. руб.) приходится на ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (далее – ОАО «ДЭСК»), дочернее общество ОАО «Россети», и которое, следовательно, является связанной стороной. В январе 2014 года ОАО «ДЭСК» подал иск к ОАО «Дагэнергосеть» о взыскании задолженности по электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь. Руководство Компании считает, что непогашение кредиторской задолженности связанной стороне не приведет к возбуждению процедуры банкротства против Компании.

Руководство также ожидает, что любые дополнительные необходимые выплаты будут покрыты за счет операционных и финансовых денежных потоков. Руководство полагает, что Группа имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности и отсутствует значительная неопределенность в отношении способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Менеджмент Компании анализирует сроки предполагаемых денежных потоков от операционной и финансовой деятельности и управляет текущей ликвидностью с помощью открытых кредитных линий. На 31 декабря 2013 года неиспользованные лимиты по кредитным линиям составляют 666 784 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 2 439 758 тыс. руб.). Руководство считает, что Группа имеет возможность привлечь дополнительные кредиты и займы.

В целях повышения эффективности управления оборотным капиталом Группа сфокусирована на повышении сбора дебиторской задолженности, в том числе сомнительной дебиторской задолженности. Группа разработала план для снижения уровня просроченной дебиторской задолженности, возникшей в результате операций с региональными сбытовыми компаниями и прочими покупателями. Вопросы, касающиеся погашения дебиторской задолженности, обсуждаются Советом Директоров на регулярной основе.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно 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.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 7 – Основные средства;
- Примечание 9 – Отложенные налоговые активы;
- Примечание 11 – Запасы;
- Примечание 12 – Торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Примечание 18 – Вознаграждение работникам.

(е) Представление измененных данных

Определенные сравнительные показатели были переклассифицированы в соответствие с данными текущего года.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Принципы учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются едиными для всех предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

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

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 пересматриваются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных предприятий признается как часть эмиссионного дохода. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(ii) 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. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению 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, за исключением тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной с учетом эффективной ставки процента и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

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. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

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, имеющихся в наличии для продажи, которые признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(в) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

(ii) Непроизводные финансовые активы

Группа первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа имеет следующие непроизводные финансовые активы: торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям, как представлено в Примечании 12.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения, которые подвергаются незначительному риску изменения их справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты представлены в Примечании 14.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроеизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе прочей совокупной прибыли, списывается и переносится в состав прибыли или убытка. Некотируемые долевые инструменты, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, учитываются по первоначальной стоимости.

(iii) Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа имеет следующие непроеизводные финансовые обязательства: кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(г) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, за вычетом налогового эффекта отражаются как уменьшение величины капитала.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земли, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

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, 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, капитализируется в стоимости такого оборудования.

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

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие операционные доходы, нетто» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, 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 составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация исчисляется с амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива, или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. 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 в конце срока аренды соответствующих активов к ней перейдет право собственности на них. Амортизация основных средств начинается со следующего месяца после приобретения или – для объектов, возведенных хозяйственным способом, – со следующего месяца после завершения строительства и готовности активов к эксплуатации. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах:

Категории основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	10–80
Сети линий электропередач	10–60
Оборудование для трансформации электроэнергии	10–40
Прочие основные средства	5–20

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(е) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения.

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все остальные расходы, включая расходы по самостоятельному созданию гудвилла и брендов, относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период. Амортизация начисляется линейным методом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Расчетные сроки полезного использования нематериальных активов на текущий и сравнительный периоды следующие:

Вид нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Лицензии и сертификаты	1-10
Программное обеспечение	1-15
Прочие	1-10

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(ж) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда (лизинг). При первоначальном признании арендованный актив отражается по наименьшей из двух величин – его справедливой стоимости или приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания актив учитывается в соответствии с принципами учетной политики, применимыми к такому активу.

Группа также арендует активы на условиях операционной аренды; арендуемые активы в консолидированном отчете о финансовом положении Группы не отражаются. Расходы по операционной аренде (за вычетом льгот, предоставленных арендодателем) начисляются линейным методом и отражаются в составе прибыли или убытка на протяжении всего срока аренды.

(з) 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.

(и) Убытки от обесценения

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является 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 данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, экономические условия, соответствующие дефолту, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, 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. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех займов и статей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава капитала 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, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся 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, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(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 гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГПД), превышает возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГПД 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 или ЕГПД. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГПД. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГПД, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГПД, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГПД. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГПД на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГПД, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения ЕГПД сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей ЕГПД (группы ЕГПД).

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.

(iii) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи или распределения

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения. Непосредственно перед классификацией внеоборотных активов или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств в качестве удерживаемых для продажи или распределения, они повторно оцениваются в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится на уменьшение сначала гудвилла, а затем на остальные ее активы и обязательства, пропорционально их стоимости, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться в соответствии с положениями учетной политики Группы. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп в данную категорию, а также прибыли или убытки, возникающие впоследствии при их повторной оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства, классифицированные в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения, не амортизируются. Кроме того, объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения.

(к) 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 правовых, ни конструктивных) 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 в рамках трудовых договоров. 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. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(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.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда по результатам проведенных расчетов получается выгода для Группы, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам прошлых периодов, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении среднего периода до момента получения безусловного права на вознаграждение. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений зарабатывается сразу, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в прочем совокупном доходе.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал 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. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы на отчетную дату и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Любые

актуарные прибыли или убытки 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 выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(л) 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.

(м) Выручка

(i) Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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 и продаже 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 России.

(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.

Признание выручки производится пропорционально завершению этапу предоставления 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.

(н) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи, и эффекты от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в составе прибылей или убытков в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибылей или убытков в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, финансовой аренде, эффекты от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов, в зависимости от того, имеет место чистая прибыль или убыток.

(о) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате 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. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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

Отложенный налог не признается в отношении:

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

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

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(п) 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 держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на

количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(р) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (утверждены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о них раскрывается в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности, если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

(с) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть получена выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов. Финансовые показатели деятельности операционных сегментов представляются в финансовой отчетности в том же виде, в котором они представляются Правлению. Показатели по каждому операционному сегменту должны совпадать с аналогичными показателями в отчетах, представляемых Правлению. Осуществляется сверка итоговых показателей по сегментам и аналогичных показателей в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 6).

(т) Связанные стороны

Поскольку Группа является государственной компанией, она применяет исключение в отношении раскрытия информации об операциях с компаниями, которые являются связанными сторонами, поскольку у Правительства Российской Федерации есть контроль, совместный контроль или значительное влияние как в их отношении, так и в отношении Группы.

(у) Изменения учетной политики

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, требующие пересчета финансовой отчетности за предыдущие периоды. Эти стандарты и поправки включают МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», а также поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Согласно МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» организации должны не только выявлять и раскрывать финансовые активы и обязательства, по которым был проведен взаимозачет в финансовой отчетности, но также те активы и обязательства, по которым потенциально может быть произведен взаимозачет, если возникнут определенные события в будущем, в частности такие, как банкротство организации или расторжение договора.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки раскрыто ниже.

Ряд других новых стандартов и поправок впервые применяются в 2013 году. Однако, они не окажут влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Однако допускается использование других названий.

МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам»

В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений в отношении планов с установленными выплатами, включая следующие:

- отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения;
- переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами теперь признается только в составе прочего совокупного дохода, отменена возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период;
- ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами.

Кроме того, требуются новые раскрытия, такие как количественный анализ чувствительности.

Группа применила МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) в отношении своего пенсионного плана с установленными выплатами ретроспективно с 1 января 2012 г. В результате, стоимость услуг прошлых периодов в полном объеме признается в качестве расходов на более раннюю из следующих дат: (а) дата внесения поправок в план или дата секвестра плана; и (б) дата, на которую предприятие признает соответствующие затраты на реструктуризацию или выходные пособия. Ранее стоимость услуг прошлых периодов в той части, в которой право на получение выгод еще не являлось безусловным, признавалась Группой равномерно в течение периода выполнения работником необходимых условий для получения права на такие выгоды.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами отражается в составе прочего совокупного дохода. Ранее Группа применяла метод «коридора».

Применение пересмотренного стандарта следующим образом повлияло на финансовое положение Группы:

	На 1 января 2012 (отражено ранее)	Эффект от изменений в учетной политике	На 1 января 2012 (пересчитано)
Обязательства по вознаграждениям работникам	223 387	158 943	382 330
Итого обязательств	12 129 188	158 943	12 288 131
Отложенные налоговые активы	672 405	31 790	704 195
Итого активов	18 560 260	31 790	18 592 050
Резервы	-	(41 836)	(41 836)
Нераспределенная прибыль	6 236 217	(85 317)	6 150 900
Итого капитал	6 431 072	(127 153)	6 303 919

	На 31 декабря 2012 (отражено ранее)	Эффект от изменений в учетной политике	На 31 декабря 2012 (пересчитано)
Обязательства по вознаграждениям работникам	237 235	234 723	471 958
Итого обязательств	14 697 614	234 723	14 932 337
Отложенные налоговые активы	712 421	46 944	759 365
Итого активов	23 363 186	46 944	23 410 130
Резервы	-	(80 883)	(80 883)
Нераспределенная прибыль	6 012 815	(106 896)	5 905 919
Итого капитал	8 665 572	(187 779)	8 477 793

Применение пересмотренного стандарта следующим образом повлияло на результаты финансовой деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (отражено ранее)	Эффект от изменений в учетной политике	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитано)
Операционные расходы	(14 389 630)	50 519	(14 339 111)
Прочие операционные доходы, нетто	54 575	(47 285)	7 290
Финансовые расходы	(86 199)	(30 207)	(116 406)
Прибыль до налогообложения	235 961	(26 973)	208 988
Расход по налогу на прибыль	(459 363)	5 394	(453 969)
Убыток за год	(223 402)	(21 579)	(244 981)
Прочий совокупный убыток			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	(48 809)	(48 809)
Расход по налогу на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	-	9 762	9 762
Прочий совокупный убыток за год	-	(39 047)	(39 047)
Общий совокупный убыток за год	(223 402)	(60 626)	(284 028)
Средневзвешенный убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (руб.)	(4,65)	(0,45)	(5,10)

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предусматривает применение единой модели контроля ко всем предприятиям, включая предприятия специального назначения. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет часть ранее действующего МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и Отдельная отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Новый стандарт изменил определение контроля, согласно которому инвестор контролирует объект инвестиций, если инвестор:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора (т. е. существует взаимосвязь между полномочиями и доходом).

Данный стандарт не оказал влияния на консолидацию объектов инвестиций Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных МСФО. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимой Группой.

МСФО (IFRS) 13 также требует специальных раскрытий в отношении справедливой стоимости, некоторые из них заменили существующие требования, содержащиеся в других стандартах, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Группа представила данные раскрытия в Примечании 28.

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

Примечание 4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 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) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. 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. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов,

начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.

- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.

Примечание 5. Определение справедливой стоимости

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

(а) Основные средства

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

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

(б) Нематериальные активы

Справедливая стоимость патентов и торговых знаков, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком. Справедливая стоимость такого актива, приобретённого в сделке по объединению бизнеса, как взаимоотношения с клиентами, определяется на основе метода «сверхприбыли за несколько периодов», который предполагает оценку соответствующего актива после вычета справедливого дохода на все другие активы, задействованные в процессе генерирования соответствующих потоков денежных средств.

Справедливая стоимость других нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

(в) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(г) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, а также финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок (цены покупателя) по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость в отношении инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется исключительно для целей раскрытия.

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость определяется исключительно для раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(е) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. В отношении компонента обязательств в составе конвертируемых долговых бумаг, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

Примечание 6. Операционные сегменты

Ответственным органом, принимающим операционные решения, является Правление Компании.

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

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 на основании данных о выручке сегментов, прибыли до налогообложения и общей сумме активов и обязательств, представляемых Правлению, в качестве отчетных сегментов были идентифицированы следующие сегменты:

- передача электроэнергии: Республики Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ставропольский край, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики, Республика Ингушетия (с мая 2013 года), основная деятельность которых – предоставление услуг по передаче электроэнергии в Российской Федерации;
- прочий сегмент включает ОАО «Энергосервис», которое не отвечает количественному критерию для выделения его в отдельный сегмент.

До мая 2013 года Ингушский филиал был в составе Прочего сегмента, так как он не осуществлял хозяйственную деятельность, а все сетевое имущество данного филиала было передано в аренду связанной стороне. В мае 2013 года в Ингушском филиале началась операционная деятельность по предоставлению услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям, и данный филиал был включен в сегмент «Передача электроэнергии».

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в рамках требований МСФО (IFRS) 8.

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

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Правлением Компании. Для измерения финансовых результатов используется показатель сегментной прибыли, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

(i) Информация об отчетных сегментах

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	Передача электроэнергии						Итого
	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	
Выручка:							
Выручка от внешних контрагентов	7 385 631	2 084 953	1 428 193	1 782 100	1 386 746	423 668	14 501 220
Итого выручка по сегментам	7 385 631	2 084 953	1 428 193	1 782 100	1 386 746	423 668	14 501 220
Включая:							
Передача электроэнергии	6 175 933	2 076 811	1 422 765	1 768 764	1 378 395	405 743	13 228 411
Технологическое присоединение	1 170 266	5 469	2 110	9 183	5 405	3 384	1 195 817
Прочая выручка	39 432	2 673	3 318	4 153	2 946	14 541	76 992
Финансовые доходы	40 042	-	6 480	7 813	5 625	2 215	62 175
Финансовые расходы	(59 318)	(17 111)	(30 049)	(34 279)	(44 319)	(3 738)	(188 814)
Амортизация	(686 509)	(500 148)	(157 231)	(181 169)	(207 049)	(37 422)	(1 770 314)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 340 535	(2 830 028)	(261 262)	29 170	124 823	(120 244)	(8 654)
							(1 725 660)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Передача электроэнергии					Итого
	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаев-Черкесская Республика	
Выручка:						
Выручка от внешних контрагентов	6 573 310	2 141 669	1 559 613	1 626 845	1 385 448	13 308 359
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-	42 820
Итого выручка по сегментам	6 573 310	2 141 669	1 559 613	1 626 845	1 385 448	13 351 179
Включая:						
Передача электроэнергии	5 444 152	2 076 772	1 553 851	1 611 550	1 373 031	12 059 356
Технологическое присоединение	1 091 187	61 144	4 057	12 752	11 290	1 180 430
Прочая выручка	37 971	3 753	1 705	2 543	1 127	111 393
Финансовые доходы	14 384	-	2 217	2 318	2 083	21 002
Финансовые расходы	(27 205)	(24 508)	(15 968)	(16 735)	(34 988)	(121 511)
Амортизация	(531 023)	(512 613)	(206 811)	(223 251)	(242 444)	(1 782 471)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 428 287	(2 227 942)	(394 489)	3 151	144 191	(1 089 126)

На 31 декабря 2013 года

	Передача электроэнергии					
	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания		Кабардино-Балкарская Республика	
			Республика	Алания	Республика	Ингушетия
Активы отчетного сегмента	9 044 340	10 734 194	3 201 858	3 290 830	2 272 152	1 716 874
В т.ч. основные средства	7 593 564	8 317 966	2 267 011	2 549 842	2 114 072	1 232 109
Обязательства отчетного сегмента	1 280 285	8 959 652	498 613	512 406	404 271	298 119
Капитальные вложения	1 014 388	305 182	406 053	433 107	426 786	139 528
						-
						2 725 044

На 31 декабря 2012 года

	Передача электроэнергии					
	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания		Кабардино-Балкарская Республика	
			Республика	Алания	Республика	Ингушетия
Активы отчетного сегмента	9 145 677	10 856 148	2 577 193	2 644 805	2 030 466	1 282 414
В т.ч. основные средства	7 221 641	8 778 180	1 990 086	2 298 913	1 883 107	1 163 021
Обязательства отчетного сегмента	2 191 186	6 817 205	459 123	555 137	301 235	211 121
Капитальные вложения	1 408 194	1 727 393	268 699	377 058	314 385	414 718
						1 455
						4 511 902

(ii) Сверка выручки и прибыли / (убытка) до налогообложения отчетных сегментов, а также активов и обязательств отчетных сегментов

Сверка, увязывающая основные показатели сегментов, представляемых Правлению, с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности представлена ниже.

Сверка выручки сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Выручка сегментов	14 501 220	13 351 179
Исключение межсегментной выручки	-	(42 820)
Реклассификация из категории «Прочие доходы»	42 108	256 331
Выручка от технологического присоединения	(893 959)	953 426
Сторно начисленной выручки по разногласиям	-	(39 022)
Нераспределенная выручка	62 288	75 019
Выручка, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	13 711 657	14 554 113

Группа осуществляет свою деятельность, главным образом, в Российской Федерации и не получает значительной выручки от зарубежных покупателей и не имеет каких-либо значительных внеоборотных активов в других странах.

Сверка убытка до налогообложения отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Убыток до налогообложения отчетных сегментов	(1 725 660)	(1 089 126)
Корректировка по основным средствам	613 920	283 267
Корректировка по оценке запасов	3 799	25 297
Начисленное вознаграждение сотрудникам	(8 548)	1 422
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	203 019	141 178
Корректировки по прочим резервам	41 880	(16 127)
Признание обязательств по выплате работникам при выходе на пенсию	(37 145)	(24 226)
Реклассификация расходов для целей МСФО	(19 726)	(40 892)
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	17 916	19 749
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(38 329)	(33 620)
Сторно начисленной выручки и расходов по разногласиям	62 107	(62 107)
Выручка от технологического присоединения	(893 959)	953 426
Дисконтирование долгосрочного векселя	-	(21 569)
Прочие корректировки	991	3 470
Нераспределенные показатели	(40 317)	68 846
(Убыток)/прибыль до налогообложения, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 820 052)	208 988

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитано)
Итого активы сегментов	30 267 985	28 557 308
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(7 035 901)	(7 647 946)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	779 603	576 584
Дисконтирование дебиторской задолженности	(68 953)	(86 868)
Списание запасов	(26 610)	(8 914)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	249 075	228 866
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(1 281 505)	(679 950)
Сторно начисленной выручки	-	(46 046)
Прочие корректировки	16 897	50 800
Нераспределенные активы *	4 118 396	2 466 296
Итого активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	27 018 987	23 410 130

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитано)
Итого обязательства сегментов	11 957 021	10 547 940
Корректировка по дисконтированию кредиторской задолженности	(770 230)	(808 560)
Пенсионные обязательства	581 614	471 958
Корректировка по расчету отложенного налога	(854 178)	(563 022)
Начисленная заработная плата	-	(8 548)
Начисленные прочие обязательства	-	41 880
Поправка на авансы по технологическому присоединению	-	(882 632)
Прочие корректировки	(63 085)	(4 654)
Нераспределенные обязательства *	7 394 358	6 137 975
Итого обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	18 245 500	14 932 337

* Главным образом состоит из займов, денежных средств и объектов основных средств.

Примечание 7. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линии электро- передачи	Оборудование для трансфор- мации электро- энергии	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2012 года	1 804 574	5 785 550	4 183 365	4 070 363	1 741 980	17 585 832
Поступление	210 528	120 941	257 851	4 545 445	363 854	5 498 619
Ввод в эксплуатацию	492 153	243 515	1 475 557	(2 499 292)	288 067	-
Выбытие	(29 836)	(64 880)	(1 662)	(40)	(18 664)	(115 082)
Реклассификация	(911 645)	355 294	874 556	-	(318 205)	-
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	(120)	-	-	-	(7 177)	(7 297)
Остаток на 31 декабря 2012 года	1 565 654	6 440 420	6 789 667	6 116 476	2 049 855	22 962 072
Остаток на 1 января 2013 года	1 565 654	6 440 420	6 789 667	6 116 476	2 049 855	22 962 072
Поступление	41 242	125 102	90 293	2 481 846	244 192	2 982 675
Ввод в эксплуатацию	109 467	618 394	1 055 812	(2 013 020)	229 347	-
Выбытие	(342)	(1 330)	(4 840)	(708)	(38 701)	(45 921)
Реклассификация	(444 158)	464 553	(53 532)	-	33 137	-
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	(8 817)	-	-	-	(135)	(8 952)
Остаток на 31 декабря 2013 года	1 263 046	7 647 139	7 877 400	6 584 594	2 517 695	25 889 874
Накопленная амортизация и обесценение						
Остаток на 1 января 2012 года	(510 476)	(1 908 604)	(845 355)	(99 765)	(496 600)	(3 860 800)
Начисленная амортизация за год	(52 628)	(566 858)	(369 769)	-	(258 881)	(1 248 136)
Убыток от обесценения	(670)	(73 840)	(77 821)	(148 631)	(227)	(301 189)
Выбытие	2 571	11 376	391	-	13 901	28 239
Реклассификация	331 558	(94 651)	(284 661)	-	47 754	-
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	41	-	-	-	431	472
Остаток на 31 декабря 2012 года	(229 604)	(2 632 577)	(1 577 215)	(248 396)	(693 622)	(5 381 414)
Остаток на 1 января 2013 года	(229 604)	(2 632 577)	(1 577 215)	(248 396)	(693 622)	(5 381 414)
Начисленная амортизация за год	(72 716)	(455 572)	(440 024)	-	(377 546)	(1 345 858)
Убыток от обесценения	(956)	(7 567)	(8 487)	2 692	-	(14 318)
Выбытие	281	1 167	2 260	13	31 227	34 948
Реклассификация	5 615	(4 253)	5 183	-	(6 545)	-
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	1 001	-	-	-	135	1 136
Остаток на 31 декабря 2013 года	(296 379)	(3 098 802)	(2 018 283)	(245 691)	(1 046 351)	(6 705 506)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2012 года	1 294 098	3 876 946	3 338 010	3 970 598	1 245 380	13 725 032
На 31 декабря 2012 года	1 336 050	3 807 843	5 212 452	5 868 080	1 356 233	17 580 658
На 31 декабря 2013 года	966 667	4 548 337	5 859 117	6 338 903	1 471 344	19 184 368

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав незавершенного строительства включены авансы на приобретение основных средств в сумме 776 405 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 1 169 201 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года авансы, выданные под приобретение основных средств, в сумме 22 875 тыс. руб. обесценились (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 8 558 тыс. руб.). Убыток от обесценения был признан в операционных расходах.

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав незавершенного строительства включены строительные материалы в сумме 29 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 17 101 тыс. руб.).

Затраты по займам в сумме 309 856 тыс. руб. при ставке капитализации 8,4%, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 230 126 тыс. руб. при ставке капитализации 8,1%), включены в стоимость основных средств и представляют собой процентные расходы по кредитам.

Определение возмещаемой стоимости основных средств

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие признаков обесценения основных средств. По единицам, генерирующим денежные средства, где были выявлены признаки обесценения, Группа проводит тест на обесценение с целью определить возмещаемую стоимость основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2013 года была проведена проверка основных средств на предмет выявления признаков обесценения. Большая часть основных средств Группы носит специализированный характер и редко продается на открытом рынке. Рынок сбыта для аналогичных объектов основных средств в России практически отсутствует, поэтому у Группы не имелось достаточных данных по сделкам купли-продажи аналогичных объектов для применения рыночного подхода к определению их справедливой стоимости. В связи с этим ценность использования основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года определялась по методу прогнозируемых потоков денежных средств. В соответствии с данным методом возмещаемая величина активов определяется на основе будущих чистых потоков денежных средств, которые предположительно будут поступать от дальнейшей эксплуатации основных средств в процессе операционной деятельности вплоть до момента их выбытия.

По результатам проведенной проверки Группа не выявила убытка от обесценения за 2013 год.

В результате проведения теста на обесценение на 31 декабря 2012 года Группа признала убыток по обесценению основных средств в сумме 342 914 тыс. руб., который полностью относится к объектам основных средств и незавершенного строительства филиала Дагэнерго.

Следующие основные допущения были использованы при оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц:

- потоки денежных средств были спрогнозированы на основании фактических результатов деятельности за 2012 и бизнес плана на 2013 год. Денежные потоки на период 2014-2022 (Северная Осетия – Алания) и на период 2014-2024 (Дагэнерго) были определены следующим образом:
 - тарифы на передачу электроэнергии на период с 2013 года по 2017 год были оценены, исходя из ограничений на рост тарифов в размере 10% в соответствии с ограничениями, установленными Федеральной службой по тарифам (Постановление Правительства Российской Федерации №1178 от 29 декабря 2011 года). Исключение было сделано в модели Дагэнерго, где ожидается более высокий рост тарифов в 2014 году. Это связано с тем, что в текущий момент тарифы в Дагестане ниже средних тарифов по Российской Федерации (что подтверждается краткосрочным прогнозом Министерства экономического развития на 2013-2015 годы). В прогнозном периоде после 2017 года тарифы на передачу электроэнергии были определены, основываясь на методе регулируемой базы активов, утвержденном приказом Федеральной службой по тарифам (№228-е от 30.03.2012). Согласно методу регулируемой базы активов необходимая валовая выручка должна покрывать все операционные расходы (за исключением амортизации), расходы по налогам, возврат инвестированного капитала и нормируемую прибыль на инвестированный капитал (до 11%). Таким образом, в прогнозном периоде после 2017 года ежегодный темп роста тарифов для Дагэнерго составил 2,6%, для Северной Осетии Алании – 2,2%.
 - прогнозируемые объемы передачи электроэнергии в Северной Осетии-Алании были

определены на основе годового прогноза Менеджмента на 2013 год и исторических объемах передачи, при этом данные прогнозируемого периода были приняты равными полезному отпуску 2013 года. Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии в Дагэнерго были определены на основе годового прогноза Менеджмента на 2013 год и Приказе Министерства энергетики Российской Федерации №387 от 13.08.2012, который устанавливает рост объема передачи электроэнергии (варьирующийся в диапазоне от 2,9% до 5,6%) в Дагестане в период с 2013 года по 2017 год.

- прогнозируемые объемы передачи в период после 2017 года зафиксированы на уровне 2018 года.
- принято допущение о росте операционных расходов в соответствии с ростом индекса потребительских цен. Для целей определения тарифов в соответствии с методом регулируемой базы активов было принято допущение об уменьшении темпа роста операционных расходов на 1%. Для Дагэнерго аналогичное уменьшение было отражено в движении денежных потоков, это допущение основано на анализе исторических и прогнозных данных.
- прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 16,80%;
- темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 3,1% для Дагэнерго и 3,2% для Северной Осетии-Алании.

Увеличение на один процент ставки дисконтирования привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 740 462 тыс. руб. Снижение на 0,75% ставки дисконтирования привело бы к отсутствию у генерирующей единицы обесценения.

Если бы при тестировании на наличие обесценения основных средств тариф на электроэнергию в 2014 году был бы увеличен на 23,99% по сравнению с ожидаемым в модели на 2013 год, то возмещаемая стоимость активов генерирующей единицы равнялась бы ее балансовой стоимости.

Если бы при проведении теста на обесценение основных средств полезный отпуск электроэнергии в 2013 году был бы увеличен на 15,7% по сравнению с ожидаемым в модели на 2013 год, то возмещаемая стоимость активов генерирующей единицы равнялась бы ее балансовой стоимости.

Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, некоторые объекты основных средств в сумме 7 816 тыс. руб. (за 2012 год - 6 825 тыс. руб.), были классифицированы как Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи (Примечание 15).

Примечание 8. Нематериальные активы

	Сертификаты и лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2012 года	27 589	12 561	-	40 150
Поступления	32 376	14 818	24 146	71 340
Выбытия	(26 432)	(5 948)	-	(32 380)
На 31 декабря 2012 года	33 533	21 431	24 146	79 110
На 1 января 2013 года	33 533	21 431	24 146	79 110
Поступления	29 652	9 807	11 729	51 188
Выбытия	(15 507)	(654)	(8 066)	(24 227)
На 31 декабря 2013 года	47 678	30 584	27 809	106 071
Накопленная амортизация				
На 1 января 2012 года	(27 025)	(3 183)	-	(30 208)
Начисленная амортизация	(13 738)	(4 032)	(240)	(18 010)
Выбытия	26 432	5 948	-	32 380
На 31 декабря 2012 года	(14 331)	(1 267)	(240)	(15 838)
На 1 января 2013 года	(14 331)	(1 267)	(240)	(15 838)
Начисленная амортизация	(20 961)	(7 937)	(11)	(28 909)
Выбытия	15 507	654	15	16 176
На 31 декабря 2013 года	(19 785)	(8 550)	(236)	(28 571)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2012 года	564	9 378	-	9 942
На 31 декабря 2012 года	19 202	20 164	23 906	63 272
На 31 декабря 2013 года	27 893	22 034	27 573	77 500

Прочие нематериальные активы представляют собой контракты на разработку нового оборудования.

Примечание 9. Отложенные налоговые активы

(а) Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы			Обязательства			Нетто	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012	31 декабря 2012	1 января 2012
Основные средства	172 615	554 948	627 352	(457)	(193)	(77)	172 158	554 755
Прочие внеоборотные активы	5 052	2 884	24 786	-	-	-	5 052	2 884
Инвестиции	-	-	-	(41)	(8)	-	(41)	(8)
Запасы	2 801	1 237	5 704	-	(68)	(109)	2 801	1 169
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 032 757	521 450	184 619	-	-	-	1 032 757	521 450
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	(22 724)	-	-
Резервы	85 731	8 376	-	-	-	-	85 731	8 376
Обязательства по вознаграждениям работникам	66 508	48 618	34 012	-	-	-	66 508	48 618
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 188	8 692	5 399	(110 434)	(282 996)	(125 855)	(103 246)	(274 304)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 022 786	704 381	415 057	-	-	-	1 022 786	704 381
Отложенные налоговые активы / (обязательства)	2 395 438	1 850 586	1 296 929	(110 932)	(283 265)	(148 765)	2 284 506	1 567 321
Зачет налога	(110 932)	(283 265)	(148 706)	110 932	283 265	148 706	-	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 313 558)	(807 956)	(444 028)	-	-	59	(1 313 558)	(807 956)
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	970 948	759 365	704 195	-	-	-	970 948	759 365
								704 195

(б) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2013	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31 декабря 2013
Основные средства	554 755	(382 597)	-	172 158
Прочие внеоборотные активы	2 884	2 168	-	5 052
Инвестиции	(8)	(33)	-	(41)
Запасы	1 169	1 632	-	2 801
Торговая и прочая дебиторская задолженность	521 450	511 307	-	1 032 757
Резервы	8 376	77 355	-	85 731
Обязательства по вознаграждениям работникам	48 618	7 430	10 460	66 508
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(274 304)	171 058	-	(103 246)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	704 381	318 405	-	1 022 786
Непризнанные отложенные налоговые активы	(807 956)	(505 602)	-	(1 313 558)
Чистые отложенные налоговые активы	759 365	201 123	10 460	970 948

	1 января 2012	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31 декабря 2012
Основные средства	627 275	(72 520)	-	554 755
Прочие внеоборотные активы	24 786	(21 902)	-	2 884
Инвестиции	-	(8)	-	(8)
Запасы	5 595	(4 426)	-	1 169
Торговая и прочая дебиторская задолженность	184 619	336 831	-	521 450
Кредиты и займы	(22 724)	22 724	-	-
Резервы	-	8 376	-	8 376
Обязательства по вознаграждениям работникам	34 012	4 844	9 762	48 618
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(120 456)	(153 848)	-	(274 304)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	415 057	289 324	-	704 381
Непризнанные отложенные налоговые активы	(443 969)	(363 987)	-	(807 956)
Чистые отложенные налоговые активы	704 195	45 408	9 762	759 365

Руководство предполагает, что в будущем прибыль Компании до налогообложения будет достаточна для реализации отложенных налоговых активов.

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

По состоянию на 31 декабря 2013 года непризнанные отложенные налоговые активы включают отложенные налоги в размере 1 022 786 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 704 381 тыс. руб.) по налоговым убыткам, переносимым на будущее, и отложенные налоги в размере 290 772 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 103 575 тыс. руб.) по временным разницам, возникающим в соответствующей убыточной дочерней компании. Эти отложенные налоговые активы не признаются, так как маловероятно получение достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить этот отложенный налоговый актив.

Вычитаемые временные разницы не имеют срока давности в условиях действующего налогового законодательства. Налоговые убытки могут быть зачтены в течение десяти лет с момента их возникновения, которые истекают в 2023-2024 году. Данные отложенные налоговые активы не были признаны, так как у дочерней компании Группы отсутствует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и налоговые убытки.

Примечание 10. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	249 075	228 866	212 273
Прочие	207	288	330
Итого	249 282	229 154	212 603

Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики. При соблюдении определенных ограничений 80% взносов в пенсионный фонд могут быть изъяты по решению Группы. Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности раскрыты в Примечании 28.

Примечание 11. Запасы

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Сырье и материалы	779 771	708 925	782 357
Прочие запасы	1 820	2 427	2 881
<i>Резерв под обесценение запасов</i>	<i>(32 500)</i>	<i>(8 914)</i>	<i>(13 012)</i>
Итого	749 091	702 438	772 226

Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность и займы выданные</i>			
Торговая дебиторская задолженность	111 470	125 460	137 942
Прочая дебиторская задолженность	1 610	1 124	1 465
Займы выданные	342 982	-	-
Итого	456 062	126 584	139 407

Краткосрочная дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность	6 986 695	4 799 291	2 644 462
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(4 440 545)</i>	<i>(3 081 535)</i>	<i>(1 377 686)</i>
Прочая дебиторская задолженность	149 723	51 829	35 070
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>(111 170)</i>	<i>(36 115)</i>	<i>(23 079)</i>
НДС к возмещению	134 835	313 961	154 420
НДС с авансов полученных	187 795	400 536	624 318
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	383 151	226 005	241 688
Итого	3 290 484	2 673 972	2 299 193

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыты в Примечании 28.

Примечание 13. Предоплата по оборотным активам

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Предоплата	61 257	71 995	138 885
Резерв под обесценение сумм предоплаты	(9 473)	(6 000)	(24 312)
Итого	51 784	65 995	114 573

Примечание 14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 975 262	1 201 108	368 677
Эквиваленты денежных средств	-	-	244
Итого	1 975 262	1 201 108	368 921

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 28.

Примечание 15. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, несколько объектов основных средств в сумме 7 816 тыс. руб. (за 2012 год - 6 825 тыс. руб.) были классифицированы как «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи». Движение внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, представлено ниже.

	2013	2012
Остаток на 1 января	6 919	12 095
Поступления	7 816	6 825
Выбытия	(726)	(12 001)
Остаток на 31 декабря	14 009	6 919

Примечание 16. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, (шт.)	154 562 277	56 092 488	29 532 052
Номинальная стоимость, (руб.)	1,0	1,0	1,0
Итого акционерный капитал, (руб.)	154 562 277	56 092 488	29 532 052

Выпуск акций

23 ноября 2011 года внеочередное Общее собрание акционеров Компании приняло решение об увеличении акционерного капитала путем размещения дополнительных 44 632 214 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,0 рубль каждая по открытой подписке. Утвержденная цена размещения выпуска была 92,54 руб. Этот выпуск акций был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам 28 февраля 2012 года. На 20 июля 2012 выпуск был завершен, и 26 560 436 акций были подписаны. Увеличение акционерного капитала было зарегистрировано 3 октября 2012 года. Суммы 26 560 тыс. руб. и 2 431 342 тыс. руб., соответственно, были признаны в качестве акционерного капитала и добавочного капитала в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

15 марта 2013 года внеочередное Общее собрание акционеров Компании приняло решение об увеличении акционерного капитала путем размещения дополнительных 125 722 698 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,0 рубль каждая по открытой подписке. Утвержденная цена размещения выпуска составила 25,94 руб. Этот выпуск акций был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам 30 мая 2013 года. В июне, июле и сентябре 2013 года 98 469 789 обыкновенных акций были размещены и оплачены. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, акционерный капитал увеличился на 98 470 тыс. руб. и был признан эмиссионный доход в сумме 2 455 837 тыс. руб.

Выплаченные и объявленные дивиденды

Отчетность Компании, подготовленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, формирует основу для распределения прибыли и прочих выплат. Из-за различий между правилами бухгалтерского учета и МСФО, прибыль компании в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, может существенно отличаться от финансового результата, приведенного в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО

На годовом общем собрании акционеров ОАО «МРСК Северного Кавказа», состоявшемся 19 июня 2013 года, было принято решение объявить дивиденды по итогам 2012 года в сумме 160 346 тыс. руб. (2,8596 руб. на обыкновенную акцию).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа выплатила дивиденды в сумме 154 249 тыс. руб. и налог на прибыль с дивидендов в сумме 3 025 тыс. руб. (за 2012 год: объявления и выплаты дивидендов не было). На 31 декабря 2013 года задолженность Группы по уплате дивидендов составляет 3 362 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 1 491 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, кредиторская задолженность по уплате дивидендов в сумме 1 201 тыс. руб. была списана.

Убыток на акцию

Расчет убытка на акцию основан на сумме убытка за отчетный период и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании не имеется обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	111 675 275	48 037 787
Убыток за отчетный период	(2 056 425)	(244 981)
Средневзвешенный убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (руб.)	(18,41)	(5,10)

Примечание 17. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка, %	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<i>Кредиты</i>					
ОАО Сбербанк России*	8,2 - 7,9	RUB	2018-2016	2 095 509	1 494 711
ОАО Газпромбанк*	10,1 - 9,5	RUB	2016	2 456 557	978 433
<i>Задолженность по финансовой аренде</i>				-	2 505
Итого долгосрочная задолженность				4 552 066	2 475 649
<i>Минус краткосрочная часть долгосрочной задолженности и задолженности по финансовой аренде</i>				(18 849)	(8 897)
Итого				4 533 217	2 466 752

Краткосрочные кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка, %	Валюта	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<i>Займы</i>				
ОАО Россети **	-	RUB	30 000	30 000
Итого займов			30 000	30 000
<i>Векселя</i>				
ОАО Россети **	-	RUB	1 541 035	1 541 035
ОАО ФСК ЕЭС**	9,0	RUB	325 937	316 581
ОАО ФСК ЕЭС**	-	RUB	125 268	125 268
Итого векселей			1 992 240	1 982 884
<i>Кредиты</i>				
ОАО Сбербанк России*	9,9	RUB	-	906 722
Итого кредитов			-	906 722
<i>Текущая часть долгосрочной задолженности</i>			18 849	6 392
<i>Текущая часть задолженности по финансовой аренде</i>			-	2 505
Итого			2 041 089	2 928 503

* - Займы, полученные от компаний, аффилированных с государством.

** - Займы и векселя, полученные от материнской компании и ее дочернего предприятия.

Все кредиты, перечисленные выше, являются кредитами с фиксированной процентной ставкой.

Группа не хеджировала возможные изменения процентной ставки.

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года у Группы нет обеспеченных кредитов и займов.

Ниже представлена расшифровка обязательств по финансовой аренде:

2013			2012		
Минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	-	-	2 760	255	2 505

Примечание 18. Вознаграждения работникам

В Группе осуществляются следующие долгосрочные планы пенсионного обеспечения и социальных выплат работникам:

- пенсионный план с установленными взносами и пенсионный план с установленными выплатами (Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики и Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный»);
- пенсионные планы с установленными выплатами и прочие планы долгосрочных вознаграждений работникам, регулируемые коллективными договорами, которыми предусматриваются единовременные вознаграждения при выходе на пенсию, выплаты к юбилейным датам работников и пенсионеров, материальная помощь неработающим пенсионерам, материальная помощь на погребение и др.

Суммы обязательств по планам с установленными выплатами, признанные в отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	535 264	445 661	349 840
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	46 350	26 297	32 490
Итого чистая стоимость обязательств	581 614	471 958	382 330

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года		За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	445 661	26 297	349 840	32 490
Стоимость текущих услуг	31 122	3 293	16 940	3 837
Стоимость прошлых услуг и секвестры	4 286	991	43 036	(15 823)
Процентный расход по обязательствам	30 742	1 359	28 981	1 184
Убыток/(прибыль) от переоценки, вызванное:				
- изменениями в демографических актуарных допущениях	65 808	5 611	-	-
- изменениями в финансовых актуарных допущениях	(36 706)	(3 085)	(64 818)	17 646
- корректировками на основе опыта	23 200	23 324	113 627	(6 459)
Взносы в план	(28 849)	(11 440)	(41 945)	(6 578)
	535 264	46 350	445 661	26 297

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Стоимость услуг работников	39 692	47 990
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	25 850	11 187
Процентные расходы	32 101	30 165
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	97 643	89 342

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	65 808	-
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(36 706)	(64 818)
Убыток от корректировки на основе опыта	23 200	113 627
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	52 302	48 809

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение периода:

	2013	2012
Переоценка на 1 января	101 104	52 295
Изменение переоценки	52 302	48 809
Переоценка на 31 декабря	153 406	101 104

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,00%	7,10%
Увеличение заработной платы в будущем	5,00%	5,00%
Ставка инфляции	5,00%	5,00%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию (лет):		
- мужчины	62	62
- женщины	59	59
Средний уровень текучести кадров	2,50%	2,50%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основополагающих актуарных предположений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 4,70%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 0,00%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 4,83%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,69%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,56%

Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Долгосрочная задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	306 368	268 038	234 418
Итого	306 368	268 038	234 418
Краткосрочная задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	8 776 541	7 122 262	4 640 475
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	252 815	292 228	268 748
Задолженность по расчетам с персоналом	521 144	452 930	335 297
Дивиденды к выплате	3 362	1 491	1 491
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	351 580	404 644	2 523 227
Итого	9 905 442	8 273 555	7 769 238

В течение отчетного периода торговая кредиторская задолженность в сумме 778 939 тыс. руб. была погашена векселями ОАО «Газпромбанк» (в 2012 году: 733 907 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

Примечание 20. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Налог на добавленную стоимость	149 506	118 464	144 286
Отчисления в социальные фонды	105 852	97 985	74 987
Налог на имущество	29 250	12 303	10 106
Прочие налоги к уплате	47 235	142 923	127 381
Итого	331 843	371 675	356 760

Примечание 21. Прочие резервы

	2013	2012
Остаток на 1 января	114 760	25 752
Увеличение за период	427 094	99 513
Использование резервов	(69 711)	(1 506)
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(43 487)	(8 999)
Остаток на 31 декабря	428 656	114 760

Прочие резервы относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе.

Примечание 22. Выручка

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Передача электроэнергии	13 228 411	12 020 334
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	301 858	2 133 856
Услуги аренды	42 108	256 331
Прочая выручка	139 280	143 592
Итого	13 711 657	14 554 113

Прочая выручка включает выручку от услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию объектов, от транспортных и прочих услуг.

Примечание 23. Операционные расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Расходы на персонал (Примечание 25)	4 839 523	4 232 862
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	3 363 263	2 986 485
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 558 271	1 746 261
Амортизация	1 374 767	1 266 146
Передача электроэнергии	1 226 214	1 068 369
Сырье и материалы	759 487	653 662
Ремонт и техническое обслуживание	574 201	640 745
Арендная плата	403 293	334 591
Прочие резервы	383 607	90 514
Услуги вневедомственной охраны	230 880	215 742
Электрическая и тепловая энергия на собственные нужды	193 463	197 469
Налоги, кроме налога на прибыль	139 963	60 672
Командировочные расходы	74 880	37 569
Управленческие услуги	69 702	98 512
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	47 121	42 604
Социальные расходы и расходы на благотворительность	41 784	22 357
Телекоммуникационные и информационные услуги	39 701	36 875
Транспортные расходы	25 660	26 003
Услуги по техприсоединению	847	837
Убыток от обесценения основных средств	-	351 471
Прочие расходы	278 494	229 365
Итого	15 625 121	14 339 111

Примечание 24. Прочие операционные доходы, нетто

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	12 084	(6 682)
Штрафы и пени	33 033	3 394
Полученное страховое возмещение	3 126	1 984
Безоговорное потребление электроэнергии	365	439
Прочие доходы	5 148	8 155
Итого	53 756	7 290

Примечание 25. Расходы на персонал

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Заработная плата	3 569 834	3 153 675
Налоги с фонда оплаты труда	1 079 341	911 915
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (Примечание 18)	35 408	59 976
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 18)	4 284	(11 986)
Переоценка чистых обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам, без учета отложенных налогов (Примечание 18)	25 850	11 187
Прочие затраты на персонал	124 806	108 095
Итого	4 839 523	4 232 862

Примечание 26. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по остаткам на банковских счетах и займам выданным	62 175	21 002
Дисконтирование финансовых инструментов	18 123	19 749
Прибыль от выбытия финансовых активов	36 681	62 119
Прочие финансовые доходы	939	232
Итого	117 918	103 102
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	38 537	55 189
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	7 284	29 890
Пенсионные планы с установленными выплатами (Примечание 18)	30 742	28 981
Прочие долгосрочные вознаграждения с установленными выплатами (Примечание 18)	1 359	1 184
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	257	1 120
Прочие процентные расходы	83	42
Итого	78 262	116 406

Примечание 27. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Начисление текущего налога	(703 082)	(525 669)
Корректировка налога в отношении предшествующих лет	265 586	26 292
	(437 496)	(499 377)
Расходы по отложенному налогу		
Начисление отложенного налога на прибыль	201 123	45 408
	201 123	45 408
Итого	(236 373)	(453 969)

Применимая налоговая ставка для Группы в 2013 и 2012 годах представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний и составляет 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

В 2013 году Группа произвела перерасчет суммы налога на прибыль за 2012-2011 годы, относящийся к операционным расходам, принимаемым к вычету для налоговых целей, которые были ранее капитализированы в стоимость основных средств.

Согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы в феврале 2014 года, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил 263 336 тыс. руб.

Расчет эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся		За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	%	31 декабря 2012 года	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 820 052)	100	208 988	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	364 010	(20)	(41 798)	(20)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(97 031)	5	(74 476)	(36)
Корректировка налога в отношении предшествующих лет	265 586	(15)	26 292	13
Изменение налоговой стоимости основных средств	(263 336)	15	-	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(505 602)	28	(363 987)	(174)
Итого	(236 373)	13	(453 969)	(217)

Примечание 28. 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, политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Группы. Дополнительная информация количественного характера раскрывается в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Группы, с целью получения дохода на инвестированный капитал собственниками и прочего дохода другими заинтересованными лицами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить величину заемных средств.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

Аудиторский комитет Группы осуществляет наблюдение за тем, как руководство Группы контролирует выполнение процедур внутреннего контроля.

(б) 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).

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Уровень 1	249 182	229 054	212 492
Уровень 2	-	-	-
Уровень 3	-	-	-
Итого	249 182	229 054	212 492

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

(в) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам. Этот риск в основном связан с дебиторской задолженностью покупателей.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска.

В целях управления кредитным риском Группа, по возможности, старается использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором и зависит от объема подключаемой мощности.

Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Группа начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

Управление кредитным риском

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы.

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	3 040 765	1 860 054	1 418 174
Денежные средства и их эквиваленты	1 975 262	1 201 108	368 921
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	249 075	228 866	212 273
Итого	5 265 102	3 290 028	1 999 368

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 296 003 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 174 665 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по категориям покупателей и заказчиков составила:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Передача электроэнергии	6 061 672	3 970 525	2 059 902
Услуги по присоединению к электрическим сетям	83 745	82 181	5 429
Прочие продажи	952 748	872 045	717 073
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности	(4 440 545)	(3 081 535)	(1 377 686)
Итого	2 657 620	1 843 216	1 404 718

Убытки от обесценения

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности на отчетную дату представлено ниже:

	31 декабря 2013		31 декабря 2012		1 января 2012	
	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения
Непросроченная задолженность	1 371 704	(11 246)	1 073 249	(134 411)	816 425	(13 015)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 366 821	(32 915)	811 645	(240 334)	418 690	(17 350)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	716 378	(714 152)	400 169	(172 428)	191 367	(26 701)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	990 006	(988 885)	934 681	(889 766)	315 240	(294 004)
Просроченная на срок более года	2 804 589	(2 804 517)	1 757 960	(1 680 711)	1 077 217	(1 049 695)
Итого	7 249 498	(4 551 715)	4 977 704	(3 117 650)	2 818 939	(1 400 765)

Изменения в сумме резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года составили:

	2013	2012
Остаток на 1 января	(3 117 650)	(1 400 765)
Начисление резерва по сомнительным долгам за период	(1 693 473)	(1 785 175)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по безнадежной задолженности	124 206	29 376
Восстановление резерва по сомнительным долгам	135 202	38 914
Остаток на 31 декабря	(4 551 715)	(3 117 650)

Группа использует счета резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(г) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	Торговая и прочая дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	605 301	489 926	42 302	42 302
<i>Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32</i>	<i>438 620</i>	<i>438 620</i>	<i>42 302</i>	<i>42 302</i>
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	166 681	51 306	-	-
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	51 306	51 306	-	-
Итого нетто-сумма	115 375	-	-	-

(д) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. 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. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете:

31 декабря 2013

	Балансо- вая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы	4 582 066	5 649 430	447 763	398 914	4 110 515	48 832	643 406	-
Векселя	1 992 240	1 992 240	1 992 240	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 339 086	10 109 316	9 032 718	-	-	-	-	1 076 598
Итого	15 913 392	17 750 986	11 472 721	398 914	4 110 515	48 832	643 406	1 076 598

31 декабря 2012

	Балансо- вая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы	3 409 866	4 198 887	1 224 053	216 258	216 258	2 542 318	-	-
Векселя	1 982 884	1 992 168	1 992 168	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	2 505	2 760	2 760	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 684 019	8 492 579	7 415 981	-	-	-	-	1 076 598
Итого	13 079 274	14 686 394	10 634 962	216 258	216 258	2 542 318	-	1 076 598

(е) Рыночный риск

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

(i) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения курсов валют окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

Группа в основном осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Большинство хозяйственных операций Группы выражены в рублях. Следовательно, влияние изменения курсов валют на доходы и расходы Группы незначительно.

(ii) Процентный риск

Группа привлекает заемные средства в основном с фиксированными ставками процента и, как следствие, подвержена риску изменения этих ставок в ограниченной степени.

Руководство Группы не придерживается каких-либо формально установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками. При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным заимствованиям в большинстве случаев являются фиксированными, они раскрыты в Примечании 17. У Группы нет существенных процентных активов. В настоящее время руководство не осуществляет отдельной программы мер, направленных на решение проблем, связанных с непредсказуемостью финансовых рынков, и минимизацию потенциального отрицательного влияния на финансовые результаты деятельности Группы.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

(ж) Справедливая стоимость

Руководство полагает, что на отчетную дату финансовые активы и обязательства приблизительно соответствуют балансовой стоимости.

(з) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на капитал, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала (гарантии безопасного развития бизнеса и т. д.).

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер акционерного капитала.

Примечание 29. Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, находящиеся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Кроме этого, Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Договоры аренды были заключены в предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы. Изначально срок аренды составляет от 1 до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями.

По условиям договоров право собственности не переходит к арендатору, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Группа определила, что все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на землю, несет арендодатель, поэтому данная аренда была классифицирована как операционная.

Платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Менее 1 года	311 243	338 984
От 1 до 5 лет	392 155	350 251
Свыше 5 лет	475 616	610 634
Итого	1 179 014	1 299 869

За текущий период расходы по операционной аренде, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составили 403 293 тыс. руб. (2012 год – 334 591 тыс. руб.).

Примечание 30. Принятые на себя обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись неисполненные обязательства по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств на сумму 2 468 273 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 3 785 804 тыс. руб.).

Примечание 31. Условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны. Группа не осуществляла полного страхования производственных мощностей, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор пока Группа не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать 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 более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

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.

(в) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не ведется никаких судебных разбирательств и не существует никаких неурегулированных исков, окончательное решение по которым могло бы оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы.

(г) Окружающая среда

Группа и компании, на базе которых она сформирована, осуществляли деятельность в области передачи электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Нормативно-правовая база по охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Группа регулярно проводит оценку своих обязательств по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения требований существующего 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 существенные обязательства по возмещению экологического ущерба у Группы отсутствуют.

(д) Разногласия с контрагентами

В январе 2014 года ОАО «ДЭСК» подан иск к ОАО «Дагэнергосеть» о взыскании задолженности по электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в сумме 6 321 847 тыс. руб. Вероятность удовлетворения исковых требований в части разногласий в сумме 1 267 442 тыс. руб. оценивается руководством Группы как ниже среднего, в остальной части суммы как средняя.

На 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность, соответствующая данному иску и отраженная в учете ОАО «Дагэнергосеть», составляет 5 593 514 тыс. руб. В связи с тем, что предлагаемые ОАО «ДЭСК» корректировки актов не сопровождаются обосновывающими материалами, у Группы отсутствует возможность рассмотрения данных изменений и Руководство уверено, что все данные, отраженные в учете на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, правильные, и не считает необходимым вносить какие-либо изменения.

Примечание 32. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года материнским предприятием Компании является ОАО «Россети». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Россети».

Большинство операций Группы осуществляется с дочерними компаниями ОАО «Россети» и другими организациями, находящимися под государственным контролем.

(б) Операции с материнской компанией и предприятиями, находящимися под общим контролем материнской компании, и остатки по расчетам

Ниже приводятся данные по операциям с материнской компанией и ее дочерними предприятиями:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Выручка:		
Передача электроэнергии	4 121 999	3 655 897
Техприсоединение	53 774	256 599
Услуги аренды	6 850	6 276
Прочая выручка	67 765	77 675
Процентный доход по займам выданным	4 606	-
Расходы:		
<i>Операции с материнской компанией</i>		
Управленческие услуги	76 525	98 512
Аренда	137	650
<i>Операции с предприятиями, находящимися под общим контролем материнской компании</i>		
Передача электроэнергии	618 753	-
Расходы на закупку электроэнергии для компенсации технологических потерь	1 868 457	1 739 256
Электрическая и тепловая энергия на собственные нужды	62 625	59 768
Прочие расходы	10 509	2 683
Процентные расходы	206	-

Все остатки по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение года после даты составления отчета о финансовом положении. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

Ниже приводятся остатки по расчетам с материнской компанией и ее дочерними предприятиями:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 176 214	620 078
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(389 589)	(31 032)
Займы выданные	342 982	-
Векселя	2 022 240	1 571 035
Авансы полученные	46 496	52 230
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 169 088	5 729 519
Дисконтирование торговой кредиторской задолженности	(770 230)	(808 560)
Прочие резервы	269 886	-

Выручка от операций со связанными сторонами по передаче электроэнергии и присоединению к электрическим сетям определяется на основе тарифов утвержденных правительством; выручка от прочих операций со связанными сторонами определяется с учетом текущих рыночных цен.

(в) Операции с компаниями, аффилированными с государством

В процессе обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляет сделки с другими предприятиями, аффилированными с государством. Цены на электрическую и тепловую энергию определяются на основе тарифов устанавливаемых ФСТ России и региональными службами по тарифам. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам процента.

Выручка от предприятий, аффилированных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составляет 17% от общей выручки (2012 год – 21%), в том числе 17% (2012 год – 17%) составляет выручка от транспортировки электроэнергии.

В связи с тем, что 14 июня 2013 г. состоялась передача государственного пакета (79,64%) акций ОАО «ФСК ЕЭС» от Российской Федерации в лице Росимущества к ОАО «Россети» уменьшилась доля затрат по передаче электроэнергии компаниям, аффилированным с государством.

Расходы по транспортировке электроэнергии от предприятий, аффилированных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили 12% от общих расходов по транспортировке электроэнергии (2012 год – 25%).

(г) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Вознаграждения и компенсации, выплачиваемые членам Совета директоров и руководителям высшего звена за выполнение ими в полном объеме своих должностных обязанностей, включают заработную плату согласно условиям трудовых договоров, льготы в неденежной форме, премиальные выплаты по результатам деятельности за период, отраженным в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, и страховые взносы на социальное обеспечение.

Членам Совета директоров и руководителям высшего звена Группы были выплачены следующие суммы вознаграждения:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Зарплата и премии	169 538	127 216

Примечание 33. События после отчетной даты

Назначение исполняющего обязанности Генерального директора

В соответствии с протоколом заседания Совета директоров ОАО «МРСК Северного Кавказа» от 14 февраля 2014 года № 157 исполняющим обязанности Генерального директора назначен Архипов Сергей Александрович.



Прошнуровано, сброшюровано
и скреплено печатью 58
(пятьдесят восемь) листов.

Красноярца Т.Е.
Директор ЗАО «КПМГ»