

**Группа компаний «Россети»
(«Россети»)**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2013 года
и аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1 Введение	13
2 Принципы составления финансовой отчетности	14
3 Основные принципы учетной политики	21
4 Оценка справедливой стоимости	37
5 Основные дочерние общества	38
6 Неконтролирующие доли	39
7 Отчетность по сегментам	41
8 Выручка и государственные субсидии	47
9 Операционные расходы	48
10 Затраты на персонал	49
11 Финансовые доходы и расходы	49
12 Доход / (расход) по налогу на прибыль	50
13 Основные средства	51
14 Прочие инвестиции и финансовые активы	54
15 Отложенные налоговые активы и обязательства	55
16 Запасы	57
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность	58
18 Денежные средства и их эквиваленты	59
19 Капитал	59
20 (Убыток) / прибыль на акцию	62
21 Кредиты и займы	63
22 Вознаграждения работникам	67
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность	70
24 Резервы	71
25 Управление финансовыми рисками	71
26 Операционная аренда	80
27 Принятые на себя обязательства капитального характера	80
28 Условные обязательства	80
29 Операции со связанными сторонами	82
30 События после отчетного периода	83



Закрытое 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 «Российские сети»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Российские сети» (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: ОАО «Российские сети»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по городу Москве 1 июля 2008 года за № 1087760000019. Свидетельство серии 77 №011168002.

Изменения в связи с переименованием внесены в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по городу Москве 4 апреля 2013 года за № 7137746729542. Свидетельство серии 77 № 015768874.

107996, Россия, г. Москва, Уланский переулок, дом 26

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.



Слуцкий Е.А.

Директор, (доверенность от 1 октября 2013 года № 86/13)

ЗАО «КПМГ»

22 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация

Группа компаний «Россети»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке
 и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Выручка и государственные субсидии	8	759 779	652 183
Операционные расходы	9	(914 495)	(564 470)
Чистые прочие доходы		5 895	3 364
Результаты операционной деятельности		(148 821)	91 077
Финансовые доходы	11	9 049	9 885
Финансовые расходы	11	(50 618)	(41 425)
Чистые финансовые расходы		(41 569)	(31 540)
Доля в (убытке)/прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		(11)	71
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(190 401)	59 608
Доход/ (Расход) по налогу на прибыль	12	31 012	(15 753)
(Убыток)/прибыль за отчетный год		(159 389)	43 855
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(123)	(106)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, перенесенная в состав прибыли или убытка		-	(17)
Курсовые разницы при пересчете показателей из других валют		26	(50)
Соответствующий налог на прибыль		25	28
<i>Итого статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		(72)	(145)
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(3 879)	(4 595)
Соответствующий налог на прибыль		752	761
<i>Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		(3 127)	(3 834)
Прочий совокупный убыток за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(3 199)	(3 979)
Общий совокупный (убыток)/доход за отчетный год		(162 588)	39 876

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-83, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Россети»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке
 и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Прим.		
(Убыток)/прибыль, причитающийся/(аяся):		
Собственникам Компании	(132 113)	25 375
Держателям неконтролирующих долей	(27 276)	18 480
Общий совокупный (убыток)/доход, причитающийся:		
Собственникам Компании	(134 332)	22 683
Держателям неконтролирующих долей	(28 256)	17 193
(Убыток)/прибыль на акцию		
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	20 (0,82)	0,17

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 22 апреля 2014 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Первый заместитель Генерального
директора по экономике и финансам

А.А. Демин



Врио директора Департамента учета
и отчетности - Главного бухгалтера

О.В. Булыгина

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-83, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	Прим.		(пересчитано)	(пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	1 595 862	1 639 737	1 440 830
Нематериальные активы		16 557	13 929	11 340
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		1 202	1 188	1 891
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	7 442	12 559	17 128
Прочие инвестиции и финансовые активы	14	27 309	60 687	92 549
Отложенные налоговые активы	15	9 012	4 102	2 599
Итого внеоборотных активов		1 657 384	1 732 202	1 566 337
Оборотные активы				
Запасы	16	23 920	20 855	19 227
Прочие инвестиции и финансовые активы	14	53 306	56 056	27 799
Активы по текущему налогу на прибыль		5 568	5 300	6 426
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	143 944	118 274	102 868
Денежные средства и их эквиваленты	18	61 917	59 815	74 480
Итого оборотных активов		288 655	260 300	230 800
Итого активов		1 946 039	1 992 502	1 797 137

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2011 г. (пересчитано)
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал	19			
Уставный капитал		163 154	49 947	45 039
Эмиссионный доход		212 978	16 244	6 036
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(2 819)	(2 819)	(2 819)
Резерв под эмиссию акций		-	19 751	9 382
Прочие резервы		(6 265)	(4 046)	(1 354)
Нераспределенная прибыль		398 711	807 577	777 104
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		765 759	886 654	833 388
Неконтролирующая доля		295 932	335 765	325 731
Итого капитала		1 061 691	1 222 419	1 159 119
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	492 229	381 868	296 759
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	14 487	15 061	30 063
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	28 971	24 278	19 995
Отложенные налоговые обязательства	15	38 715	72 818	67 339
Итого долгосрочных обязательств		574 402	494 025	414 156
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	57 808	59 906	30 955
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	241 266	200 042	185 686
Резервы	24	10 397	14 566	6 419
Обязательства по текущему налогу на прибыль		475	1 544	802
Итого краткосрочных обязательств		309 946	276 058	223 862
Итого обязательств		884 348	770 083	638 018
Итого капитала и обязательств		1 946 039	1 992 502	1 797 137

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
(Убыток)/прибыль за отчетный год	(159 389)	43 855
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация внеоборотных активов	115 942	97 795
Обесценение основных средств	239 446	4 706
Финансовые расходы	50 618	41 425
Финансовые доходы	(9 049)	(9 885)
Убыток от выбытия основных средств	3 245	1 332
Доля в убытке/(прибыли) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, за вычетом налога на прибыль	11	(71)
Прибыль от продажи дочерних предприятий	-	(56)
Прочие неденежные операции	172	4 040
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(31 012)	15 753
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале и резервах	209 984	198 894
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(20 255)	(16 395)
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	5	(310)
Увеличение запасов	(3 041)	(1 637)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	15 823	5 817
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(869)	(1 676)
Изменение резервов	(4 169)	8 147
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	197 478	192 840
Налог на прибыль уплаченный	(9 050)	(9 929)
Проценты уплаченные	(37 448)	(29 937)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	150 980	152 974

	Год закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитано)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(268 452)	(285 894)
Поступления от продажи основных средств	1 507	2 115
Приобретение инвестиций и размещение банковских депозитов	(97 447)	(91 261)
Поступления от выбытия инвестиций и возврата депозитов	101 904	68 249
Поступления от выбытия дочерних предприятий за вычетом имевшихся у них денежных средств	-	144
Поступления от выбытия объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	800
Дивиденды полученные	47	33
Проценты полученные	7 290	5 634
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности	(255 151)	(300 180)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение кредитов и займов	293 076	172 796
Погашение кредитов и займов	(185 484)	(55 080)
Поступления от эмиссии акций	4 295	25 485
Приобретение неконтролирующих долей в дочерних предприятиях	(764)	(5 898)
Дивиденды выплаченные	(3 469)	(1 506)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(1 381)	(3 256)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	106 273	132 541
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 102	(14 665)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	59 815	74 480
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года (Примечание 18)	61 917	59 815

	Капитал, причитающийся собственникам Компании								
	Устав- ный капитал	Эмис- сионный доход	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2012 года согласно отчетности за предыдущий период	45 039	6 036	(1 786)	9 382	280	207 790	266 741	177 136	443 877
Влияние изменений учетной политики	-	-	-	-	(2 152)	(2 205)	(4 357)	-	(4 357)
Эффект от приобретения ФСК (Примечание 2 (ж))	-	-	(1 033)	-	518	571 519	571 004	148 595	719 599
Остаток на 1 января 2012 года (пересчитанный)	45 039	6 036	(2 819)	9 382	(1 354)	777 104	833 388	325 731	1 159 119
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	-	25 375	25 375	18 480	43 855
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	(3 231)	-	(3 231)	(1 537)	(4 768)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	-	539	-	539	250	789
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	-	(2 692)	25 375	22 683	17 193	39 876
Операции с собственниками Компании									
Взносы и выплаты									
Выпуск акций (Примечание 19)	4 908	10 208	-	10 369	-	-	25 485	-	25 485
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	(145)	(145)	(1 342)	(1 487)
Эффект опционов для сотрудников	-	-	-	-	-	827	827	-	827
Итого взносов и выплат	4 908	10 208	-	10 369	-	682	26 167	(1 342)	24 825
Изменения долей в дочерних предприятиях									
Выпуск акций дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	5 316	5 316	(819)	4 497
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	-	-	-	(900)	(900)	(4 998)	(5 898)
Итого операций с собственниками Компании	4 908	10 208	-	10 369	-	5 098	30 583	(7 159)	23 424
Остаток на 31 декабря 2012 года (пересчитанный)	49 947	16 244	(2 819)	19 751	(4 046)	807 577	886 654	335 765	1 222 419

Капитал, причитающийся собственникам Компании									
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2013 года	49 947	16 244	(2 819)	19 751	(4 046)	807 577	886 654	335 765	1 222 419
Убыток за отчетный год	-	-	-	-	-	(132 113)	(132 113)	(27 276)	(159 389)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	(2 768)	-	(2 768)	(1 208)	(3 976)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	-	549	-	549	228	777
Общий совокупный убыток за отчетный год	-	-	-	-	(2 219)	(132 113)	(134 332)	(28 256)	(162 588)
Операции с собственниками Компании									
Взносы и выплаты									
Выпуск акций (Примечание 19)	113 207	196 734	-	(19 751)	-	(282 565)	7 625	(7 092)	533
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	(166)	(166)	(3 331)	(3 497)
Эффект опционов для сотрудников	-	-	-	-	-	250	250	-	250
Итого взносов и выплат	113 207	196 734	-	(19 751)	-	(282 481)	7 709	(10 423)	(2 714)
Изменения долей в дочерних предприятиях									
Выпуск акций дочерними предприятиями (Примечание 19)	-	-	-	-	-	5 993	5 993	(655)	5 338
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	-	-	-	(265)	(265)	(499)	(764)
Итого операций с собственниками Компании	113 207	196 734	-	(19 751)	-	(276 753)	13 437	(11 577)	1 860
Остаток на 31 декабря 2013 года	163 154	212 978	(2 819)	-	(6 265)	398 711	765 759	295 932	1 061 691

1 Введение

(а) Организационная структура Группы и виды деятельности

Открытое акционерное общество «Холдинг МРСК» было образовано 1 июля 2008 года в результате реорганизации в форме выделения из ОАО РАО «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») на основании решения внеочередного общего собрания акционеров РАО ЕЭС от 26 октября 2007 года.

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 ОАО «Холдинг МРСК» было переименовано в ОАО «Российские сети» (далее – ОАО «Россети» или «Компания»). 4 апреля 2013 года соответствующие изменения в Устав ОАО «Холдинг МРСК» были зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России по городу Москве №46.

Обыкновенные и привилегированные акции Компании обращаются на ММВБ-РТС. Кроме того, глобальные депозитарные расписки Компании имеют котировки на Лондонской фондовой бирже.

Юридический адрес (местонахождение) Компании: 107996, Россия, Москва, Уланский переулок, д. 26.

Группа компаний «Российские сети» (далее – «Группа») состоит из ОАО «Россети» и его дочерних компаний, представленных в Примечании 5.

Основной деятельностью Группы является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, а также оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям. Энергосбытовые компании Группы осуществляют деятельность по продаже электрической энергии. Кроме того, в течение 2013 года некоторые распределительные сетевые компании также осуществляли функцию гарантирующего поставщика по продаже электрической энергии.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность 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.

(в) Отношения с государством и действующее законодательство

Стратегические бизнес-единицы Группы (см. Примечание 7) являются региональными естественными монополиями. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов.

В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются Региональными энергетическими комиссиями и Федеральной службой по тарифам.

По состоянию на 31 декабря 2013 года государству принадлежит 86,32% обыкновенных голосующих акций и 7,01% привилегированных акций Компании (на 31 декабря 2012 года: 56,58% обыкновенных голосующих акций и 7,01% привилегированных акций). В 2013 году доля Российской Федерации в уставном капитале увеличилась до 86,32% голосующих обыкновенных акций в результате регистрации увеличения уставного капитала (см. Примечание 19). Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Стратегическое значение Группы для экономики страны обуславливает контроль и поддержку со стороны государства. В число потребителей услуг Группы входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и Федеральным законом № 208 – ФЗ «О консолидированной отчетности».

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых вложений, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Компанией в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до миллиона.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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 консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 15 – отложенные налоговые активы;
- Примечание 25 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 2 (д) – учет сделок под общим контролем в отношении консолидации ОАО «ФСК ЕЭС».

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в примечании 13 – обесценение основных средств;

(д) Учет сделок под общим контролем

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 22 ноября 2012 года №1567 «Об открытом акционерном обществе «Российские сети» 14 июня 2013 года в оплату дополнительной эмиссии акций ОАО «Россети» Федеральным агентством по управлению государственным имуществом был внесен пакет обыкновенных акций ОАО «ФСК ЕЭС» (далее «ФСК») в количестве 1 009 146 315 079 штук, что составляет 79,64% от уставного капитала ОАО «ФСК ЕЭС». В результате этой сделки Группа получила контроль над ОАО «ФСК ЕЭС», вытекающий из нижеследующего:

- Большинство голосующих акций ФСК принадлежит Компании;
- Доля 79,64% в уставном капитале ФСК позволяет Компании избирать большинство членов Совета директоров ФСК;
- Несмотря на то, что в соответствии с Акционерным соглашением, устанавливающим взаимоотношения между Федеральным агентством по управлению государственным имуществом (далее – «Агентство») и Компанией, указания по ряду важных вопросов компетенции органов управления ФСК, должны утверждаться Агентством, тем не менее существует механизм, который позволяет руководству Группы осуществлять контроль над ФСК. Так в соответствии с Акционерным соглашением члены Совета директоров – представители Компании обязаны по широкому перечню вопросов повесток дня заседаний Совета директоров голосовать в соответствии с указаниями Компании.

В данной консолидированной финансовой отчетности объединение Группы с Группой компаний ФСК отражено в соответствии с учетной политикой как объединение предприятий, находящихся под общим контролем.

Активы и обязательства компаний, участвовавших в объединении, отражены по их балансовой стоимости, указанной в консолидированной финансовой отчетности Группы компаний ФСК, подготовленной в соответствии с МСФО, скорректированной в соответствии с требованиями учетной политики Группы по МСФО, включая отражение основных средств по их исторической стоимости.

Данные сравнительных периодов были пересчитаны, как если бы объединение предприятий имело место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов. Эффекты от пересчета представлены в примечании 2 (ж).

(е) Изменения в отчетности

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Изменение учётной политики и порядка представления данных

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- (i) Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
- (ii) МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»
- (iii) МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
- (iv) Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»
- (v) МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011)

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

(i) Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 Группа не увеличила объем раскрываемой информации в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств в связи с несущественностью.

(ii) Раскрытие информации об участии в других предприятиях

В связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 12 Группа увеличила объем раскрываемой информации в отношении своего участия в дочерних предприятиях (см. Примечание 6).

(iii) Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Группа включила дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (см. Примечание 25 (д)).

(iv) Представление статей прочего совокупного дохода

В результате вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 Группа изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, представив статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Сравнительная информация была представлена заново с соответствующими изменениями.

(v) Планы с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности

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 года. 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».

Количественное влияние данного изменения представлено в пункте (ж) ниже.

(ж) Эффект от пересчетов

Применение новой редакции МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и приобретение ФСК оказали следующее влияние на финансовое положение Группы.

	1 января 2012 г. (отражено ранее)	Эффект от приобретения ФСК	Эффект от применени я новой редакции МСФО 19	1 января 2012 г. (пересчитано)
1 января 2012				
Основные средства	687 489	753 341	-	1 440 830
Нематериальные активы	4 368	6 972	-	11 340
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	1 280	611	-	1 891
Долгосрочная дебиторская задолженность	16 818	310	-	17 128
Прочие инвестиции и финансовые активы	9 837	82 712	-	92 549
Отложенные налоговые активы	2 599	-	-	2 599
Итого внеоборотных активов	722 391	843 946	-	1 566 337
Запасы	12 907	6 320	-	19 227
Прочие инвестиции и финансовые активы	8 728	19 071	-	27 799
Активы по текущему налогу на прибыль	4 516	1 910	-	6 426
Торговая и прочая дебиторская задолженность	81 682	21 186	-	102 868
Денежные средства и их эквиваленты	48 853	25 627	-	74 480
Итого оборотных активов	156 686	74 114	-	230 800
Итого активов	879 077	918 060	-	1 797 137
Уставный капитал	45 039	-	-	45 039
Эмиссионный доход	6 036	-	-	6 036
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(1 786)	(1 033)	-	(2 819)
Резерв под эмиссию акций	9 382	-	-	9 382
Прочие резервы	280	518	(2 152)	(1 354)
Нераспределенная прибыль	207 790	571 519	(2 205)	777 104
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании	266 741	571 004	(4 357)	833 388
Неконтролирующая доля	177 136	148 595	-	325 731
Итого капитала	443 877	719 599	(4 357)	1 159 119
Долгосрочные кредиты и займы	168 831	127 928	-	296 759
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	30 081	(18)	-	30 063
Обязательства по вознаграждениям работникам	9 660	5 044	5 291	19 995
Отложенные налоговые обязательства	32 478	35 795	(934)	67 339
Итого долгосрочных обязательств	241 050	168 749	4 357	414 156
Краткосрочные кредиты и займы	28 965	1 990	-	30 955
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	158 689	26 997	-	185 686
Резервы	5 977	442	-	6 419
Обязательства по текущему налогу на прибыль	519	283	-	802
Итого краткосрочных обязательств	194 150	29 712	-	223 862
Итого обязательств	435 200	198 461	4 357	638 018
Итого капитала и обязательств	879 077	918 060	-	1 797 137

	31 декабря 2012 г. (отражено ранее)	Эффект от приобретения ФСК	Эффект от применения новой редакции МСФО 19	31 декабря 2012 г. (пересчи- тано)
31 декабря 2012				
Основные средства	760 857	878 880	-	1 639 737
Нематериальные активы	4 609	9 320	-	13 929
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	104	1 084	-	1 188
Долгосрочная дебиторская задолженность	12 424	135	-	12 559
Прочие инвестиции и финансовые активы	10 144	50 543	-	60 687
Отложенные налоговые активы	3 711	391	-	4 102
Итого внеоборотных активов	791 849	940 353	-	1 732 202
Запасы	13 742	7 113	-	20 855
Прочие инвестиции и финансовые активы	35 105	20 951	-	56 056
Активы по текущему налогу на прибыль	3 156	2 144	-	5 300
Торговая и прочая дебиторская задолженность	93 193	25 081	-	118 274
Денежные средства и их эквиваленты	35 691	24 124	-	59 815
Итого оборотных активов	180 887	79 413	-	260 300
Итого активов	972 736	1 019 766	-	1 992 502
Уставный капитал	49 947	-	-	49 947
Эмиссионный доход	16 244	-	-	16 244
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(1 786)	(1 033)	-	(2 819)
Резерв под эмиссию акций	19 751	-	-	19 751
Прочие резервы	190	(1 284)	(2 952)	(4 046)
Нераспределенная прибыль	225 583	584 857	(2 863)	807 577
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании	309 929	582 540	(5 815)	886 654
Неконтролирующая доля	184 757	150 732	276	335 765
Итого капитала	494 686	733 272	(5 539)	1 222 419
Долгосрочные кредиты и займы	188 763	193 105	-	381 868
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	18 868	(3 807)	-	15 061
Обязательства по вознаграждениям работникам	9 930	7 338	7 010	24 278
Отложенные налоговые обязательства	36 653	37 636	(1 471)	72 818
Итого долгосрочных обязательств	254 214	234 272	5 539	494 025
Краткосрочные кредиты и займы	40 098	19 808	-	59 906
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	168 263	31 779	-	200 042
Резервы	14 106	460	-	14 566
Обязательства по текущему налогу на прибыль	1 369	175	-	1 544
Итого краткосрочных обязательств	223 836	52 222	-	276 058
Итого обязательств	478 050	286 494	5 539	770 083
Итого капитала и обязательств	972 736	1 019 766	-	1 992 502

Применение новой редакции МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и приобретение ФСК оказали следующее влияние на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (отражено ранее)	Эффект от приобретения ФСК	Эффект от применения новой редакции МСФО 19	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Выручка и государственные субсидии	621 633	30 550	-	652 183
Операционные расходы	(574 197)	7 628	2 099	(564 470)
Чистые прочие доходы	2 252	1 112	-	3 364
Финансовые доходы	6 128	3 710	47	9 885
Финансовые расходы	(11 769)	(28 291)	(1 365)	(41 425)
Доля в прибыли объектов инвестиций учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	70	1	-	71
Расход по налогу на прибыль	(12 463)	(3 134)	(156)	(15 753)
Прибыль за период	31 654	11 576	625	43 855
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(73)	(33)	-	(106)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, перенесенное в прибыль или убыток	(44)	27	-	(17)
Курсовые разницы при пересчете показателей из других валют	-	(50)	-	(50)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	27	1	-	28
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	(4 595)	(4 595)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	-	-	761	761
Прочий совокупный убыток за отчетный период, за вычетом налога на прибыль	(90)	(55)	(3 834)	(3 979)
Общий совокупный (убыток)/доход за отчетный год	31 564	11 521	(3 209)	39 876
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	0,35	(0,18)	-	0,17

3 Основные принципы учетной политики

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

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. 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.

(ii) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе (см. Примечание 3 (а) (i)).

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевыми ценными бумагами, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В

противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iii) Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

(iv) Приобретение бизнеса у предприятий 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 пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности приобретенных предприятий. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением того, что уставный капитал приобретенных компаний признается как часть нераспределенной прибыли. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(v) Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(vi) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций,

учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством 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.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(в) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты включают в себя инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

(ii) Непроизводные финансовые активы

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа имеет следующие производные финансовые активы: займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС.

В состав займов и дебиторской задолженности включаются следующие категории активов: торговая и прочая дебиторская задолженность, представленная в Примечании 17, и денежные средства и их эквиваленты, представленные в Примечании 18.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 3 (л) (i)), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. Примечание 3 (б) (i)), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги и финансовые активы, относящиеся к вложениям в фонд для целей выплаты вознаграждений работникам.

(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 договорных положений инструмента.

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

Группа классифицирует непроемные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. Впоследствии данные обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прочие финансовые обязательства включают в себя заемные средства, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(г) Уставный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на получение по усмотрению Компании фиксированных годовых дивидендов классифицируются как капитал.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 01 января 2007 года, т. е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость 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 проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» 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 отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

- | | |
|--|-----------|
| • здания | 7-50 лет; |
| • сети линий электропередачи | 5-40 лет; |
| • оборудование для передачи электроэнергии | 5-40 лет; |
| • прочие активы | 1-50 лет. |

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

(e) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий.

В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (a) (ii).

Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии и сертификаты 1-10 лет;
- Программное обеспечение 1-15 лет.

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

(ж) Арендованные активы

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

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

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за

вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(и) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования

(к) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. Налоговые органы разрешают производить уплату разницы между входящим и исходящим НДС. Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС отражаются на нетто-основе в составе дебиторской задолженности (НДС к возмещению), при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(л) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми 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 долевыми ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

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 прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов 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 единицы, генерирующей потоки денежных средств. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по

объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, 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 единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, 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.

(м) 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.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, 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 прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их

приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

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

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по 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. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере 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 существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(н) 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 потребуется 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.

(о) Выручка

(i) Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается на основании актов оказанных услуг. Акт составляется по каждому контрагенту на основании показаний приборов учета и «котловых» тарифов. 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.

Выручка от продажи электроэнергии признается на основании:

- ежемесячных актов приемки электроэнергии по договорам электроснабжения (договорам продажи электроэнергии) юридических лиц на основе показаний приборов учета и нерегулируемых цен, складывающихся на розничном рынке в расчетный период;
- ежемесячных документов (квитанций) на потребление коммунальных услуг физическими лицами на основе показаний приборов учета и тарифов, утвержденных Региональной энергетической комиссией.

Выручка от продажи электроэнергии и мощности, реализованных в рамках договоров энергоснабжения, включает в себя составляющую, относящуюся к передаче электроэнергии. Тариф на продажу электроэнергии по договорам энергоснабжения рассчитывается с учетом платы за передачу.

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка от предоставления данного вида услуг представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения согласовываются по отдельности и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

Признание выручки по технологическому присоединению к сетям производится на основании акта выполненных работ, когда потребитель присоединен к электросети. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по присоединению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по мере завершения этапов предоставляемых 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, вытекающих из права собственности на реализуемую продукцию, или после завершения оказания услуг.

(п) Государственные субсидии

Государственные субсидии, компенсирующие Группе низкие тарифы на электроэнергию, признаются в отчете о прибылях и убытках в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(р) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

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

Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Некий конкретный актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки дополнительного кредитования.

(ii) Социальные платежи

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

(с) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, эффект от дисконтирования финансовых инструментов, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, финансовой аренде, отрицательные курсовые разницы, эффект 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.

(т) 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 в составе прочей совокупной прибыли или непосредственно в составе капитала.

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.

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 не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

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.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции а также могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа считает, что начисления налога за все периоды, которые могут подлежать проверке, являются корректными на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении корректности налоговых обязательств; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

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. 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 могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(у) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций рассчитывается путем корректировки прибыли, причитающейся собственникам Компании на прибыль, причитающуюся владельцам привилегированных акций.

(ф) Гарантии

Политика Группы предусматривает предоставление финансовых гарантий только за кредиты, выданные арендодателям Группы.

(х) Сегментная отчетность

Группа выделяет и представляет операционные сегменты на основе внутренней информации, представляемой Правлению, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи с которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами этой же Группы. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация и результаты его операционной деятельности регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов.

Предоставляемые Правлению финансовые результаты включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения. К нераспределенным статьям в основном относятся выручка, расходы, активы и обязательства материнской компании.

Капитальные затраты сегмента представляют собой затраты по приобретению основных средств и нематериальных активов (за исключением гудвила).

Межсегментное ценообразование осуществляется на общих коммерческих условиях.

(ц) 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. 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.

- 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. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения данных поправок с точки зрения их влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

- 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 июля 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.

4 Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в примечании 25.

5 Основные дочерние общества

		2013 г.	2012 г.
	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций	Доля собственности / голосующих акций
ОАО «ФСК ЕЭС»	Российская Федерация	80,60**	79,55***
ОАО «МОЭСК»	Российская Федерация	50,9	50,9
ОАО «Тюменьэнерго»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Ленэнерго»	Российская Федерация	53,71 / 60,56**	53,71 / 60,56
ОАО «МРСК Центра»	Российская Федерация	50,23	50,23
ОАО «МРСК Урала»	Российская Федерация	51,52	51,52
ОАО «МРСК Центра и Приволжья»	Российская Федерация	50,4	50,4
ОАО «Кубаньэнерго»	Российская Федерация	92,24	82,08
ОАО «МРСК Сибири»	Российская Федерация	55,59	55,59
ОАО «МРСК Волги»	Российская Федерация	67,63	67,63
ОАО «МРСК Северо-Запада»	Российская Федерация	55,38	55,38
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	Российская Федерация	93,20	81,33
ОАО «Чеченэнерго»	Российская Федерация	51**	51
ОАО «МРСК Юга»	Российская Федерация	51,66	51,66
ОАО «ТРК»	Российская Федерация	85,77 / 85,77	77,90 / 85,52
ОАО «Янтарьэнерго»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Калмэнергосбыт»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Каббалкэнерго»	Российская Федерация	65,27	65,27
ОАО «Тываэнергосбыт»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Ингушэнерго»	Российская Федерация	49*	49*
ОАО «Севкавказэнерго»	Российская Федерация	55,94	55,94
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Российская Федерация	51	51

* Группа осуществляет контроль над деятельностью указанных компаний, обусловленный представительством большинства голосов в Совете Директоров.

** Доля владения указана без учета незавершенной на конец отчетного периода эмиссии.

*** Доля владения ФСК указана ретроспективно.

6 Неконтролирующие доли

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия Группы, неконтролирующая доля участия в которых является существенной.

31 декабря 2013 года

млн. руб.	ФСК	МОЭСК	Ленэнерго	МРСК Центра	МРСК Урала	МРСК Центра и Приволжья	МРСК Сибири	Прочие индивидуально несущественные дочерние предприятия	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	19,40	49,10	46,29	49,77	48,48	49,60	44,41		
Внеоборотные активы	791 708	267 285	102 956	79 333	59 670	60 949	44 071		
Оборотные активы	131 459	26 349	18 747	16 713	11 092	15 940	11 214		
Долгосрочные обязательства	(265 876)	(75 168)	(34 676)	(39 422)	(20 181)	(29 823)	(14 463)		
Текущие обязательства	(105 561)	(58 761)	(36 563)	(14 871)	(10 690)	(12 610)	(16 844)		
Чистые активы	551 730	159 705	50 464	41 753	39 891	34 456	23 978		
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	109 114	78 885	18 279	20 850	20 040	17 676	10 828	20 260	295 932
Выручка	160 530	130 762	42 322	93 532	65 523	77 636	63 764		
Прибыль/(убыток)	(184 319)	19 012	4 152	266	(1 197)	1 752	(1 029)		
Прочий совокупный доход	(105)	(546)	7	(291)	(395)	(102)	(169)		
Общий совокупный доход	(184 424)	18 466	4 159	(25)	(1 592)	1 650	(1 198)		
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	(37 685)	9 403	1 766	149	(550)	868	(457)	(770)	(27 276)
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	(21)	(268)	2	(145)	(192)	(51)	(75)	(230)	(980)
Денежные потоки от операционной деятельности	61 568	32 145	11 602	10 265	6 305	9 561	2 088		
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(137 458)	(38 535)	(19 615)	(15 433)	(10 114)	(7 367)	(6 294)		
Денежные потоки от финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нет)	73 461	(346)	8 219	5 311	3 207	(1 510)	4 109		
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(2 429)	(6 736)	206	143	(602)	684	(97)		

31 декабря 2012 года

млн. руб.	ФСК	МОЭСК	Ленэнерго	МРСК Центра	МРСК Урала	МРСК Центра и Приволжья	МРСК Сибири	Прочие индивидуально несущественные дочерние предприятия	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	20,45	49,10	46,29	49,77	48,48	49,60	44,41		
Внеоборотные активы	944 372	246 474	88 116	72 835	56 519	59 154	41 774		
Оборотные активы	99 423	30 496	11 234	16 736	10 507	14 155	9 644		
Долгосрочные обязательства	(237 740)	(73 899)	(25 164)	(33 370)	(15 930)	(29 775)	(11 067)		
Текущие обязательства	(70 088)	(57 537)	(30 572)	(13 560)	(9 433)	(10 249)	(14 886)		
Чистые активы	735 967	145 534	43 614	42 641	41 663	33 285	25 465		
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	150 536	71 859	21 805	21 275	20 883	17 097	11 487	20 823	335 765
Выручка	140 891	125 324	37 902	69 955	59 431	60 082	49 515		
Прибыль	13 044	18 355	4 597	4 585	266	1 625	886		
Прочий совокупный доход	(1 795)	(550)	(27)	(170)	(233)	(276)	(127)		
Общий совокупный доход	11 249	17 805	4 570	4 415	33	1 349	759		
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	2 990	9 274	2 377	2 346	224	947	438	(116)	18 480
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	(367)	(270)	(13)	(67)	(113)	(140)	(90)	(227)	(1 287)
Денежные потоки от операционной деятельности	58 648	35 667	7 777	10 550	5 846	4 867	4 341		
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(145 711)	(38 703)	(13 615)	(16 495)	(6 813)	(7 145)	(5 037)		
Денежные потоки от финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующим акционерам: нет)	85 492	7 422	2 243	4 270	2 131	956	(159)		
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(1 571)	4 386	(3 595)	(1 675)	1 164	(1 322)	(855)		

7 Отчетность по сегментам

Группа выделила четырнадцать отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Стратегические бизнес-единицы предоставляют услуги по транспортировке электроэнергии, включая услуги по технологическому присоединению в различных географических регионах Российской Федерации, и управление ими осуществляется отдельно.

Сегмент «Прочие» объединяет несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является продажа электроэнергии, оказание ремонтных услуг и услуг по аренде. Нераспределенные показатели включают в себя главным образом активы и остатки по счетам, относящиеся к исполнительному аппарату Группы, который осуществляет управленческую деятельность на возмездной основе.

Правление Группы оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета. Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации (EBITDA) Руководство полагает, что показатель EBITDA является наиболее удобным инструментом для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

Сверка показателей отчетных сегментов с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

(i) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	МРСК Сибири и Томская РК	Тюмень- энерго	МРСК Урала	МРСК Волги	МРСК Юга	Кубань- энерго	МРСК Северного Кавказа	МРСК Центра и Приволжья	МРСК Северо- Запада	Ленэнерго	Янтарь- энерго	МРСК Центра	МОЭСК	ФСК	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	68 921	51 920	52 183	49 117	27 052	33 898	8 218	77 644	39 267	39 813	287	92 802	124 254	33 648	61 956	760 980
Выручка от продаж между сегментами	801	32	5 261	63	374	6	4 284	27	2 783	89	3 520	145	477	121 703	31 090	170 655
Выручка сегментов	69 722	51 952	57 444	49 180	27 426	33 904	12 502	77 671	42 050	39 902	3 807	92 947	124 731	155 351	93 046	931 635
В т.ч.																
Передача электроэнергии	56 240	50 637	55 258	39 968	25 882	30 505	11 152	61 225	29 650	33 207	3 408	61 396	110 981	152 429	8 561	730 499
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 828	975	1 884	527	1 424	3 336	1 190	828	955	6 515	208	923	13 231	986	2 010	36 820
Перепродажа электроэнергии	11 513	-	-	8 407	-	-	-	15 375	10 798	-	-	29 770	-	-	53 167	129 030
Прочая выручка	141	340	302	278	120	63	160	243	647	180	191	858	519	1 936	29 308	35 286
Финансовые доходы	13	301	90	13	46	475	62	116	16	644	-	108	378	5 000	312	7 574
Финансовые расходы	(616)	(537)	(732)	(677)	(1 853)	(1 535)	(189)	(2 089)	(1 039)	(2 217)	(189)	(2 112)	(2 448)	(1 448)	(443)	(18 124)
Амортизация	4 433	7 411	3 664	5 035	2 734	1 712	1 766	5 390	3 511	8 171	345	7 561	18 737	70 845	3 126	144 441
EBITDA	4 226	12 121	5 486	5 995	4 975	980	2 773	10 956	5 283	11 832	68	11 602	36 809	54 621	(10 165)	157 562
Активы сегментов	60 202	133 390	56 622	65 319	46 659	62 672	32 696	89 280	55 201	148 483	7 420	104 988	299 675	1 214 291	106 827	2 483 725
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	47 415	125 503	45 439	56 900	31 618	40 746	25 895	71 609	39 648	124 823	4 846	85 253	250 818	1 039 897	50 712	2 041 122
Капитальные вложения	6 858	11 043	8 868	8 671	3 849	11 300	2 740	9 507	6 314	19 313	556	14 630	51 212	170 663	5 899	331 423
Обязательства сегментов	25 155	21 682	24 827	22 660	34 636	31 284	12 636	40 325	27 754	72 142	5 659	52 012	121 186	371 316	132 034	995 308

По состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	МРСК Сибирь и Томская РК	Тюмень- энерго	МРСК Урала	МРСК Волги	МРСК Юга	Кубань- энерго	МРСК Северного Кавказа	МРСК Центра и Приволжья	МРСК Северо- Запада	Ленэнерго	Янтарь- энерго	МРСК Центра	МОЭСК	ФСК	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	56 076	46 946	46 803	45 761	23 089	28 118	7 803	59 873	28 416	36 211	185	69 372	117 990	27 046	53 947	647 636
Выручка от продаж между сегментами	8	123	4 532	3	376	-	3 448	16	2 753	62	3 242	25	18	111 790	30 187	156 583
Выручка сегментов	56 084	47 069	51 335	45 764	23 465	28 118	11 251	59 889	31 169	36 273	3 427	69 397	118 008	138 836	84 134	804 219
В т.ч.																
<i>Передача электроэнергии</i>	54 631	45 260	49 692	45 124	21 362	27 194	9 982	58 376	29 278	28 816	3 207	67 487	100 281	136 662	7 894	685 246
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	1 332	1 231	1 268	417	1 954	843	1 119	1 220	1 412	7 282	220	1 178	17 386	1 077	721	38 660
	-	-	-	-	-	-	-	-	200	-	-	-	-	-	47 689	47 889
<i>Прочая выручка</i>	121	578	375	223	149	81	150	293	279	175	-	732	341	1 097	27 830	32 424
Финансовые доходы	135	204	50	44	18	447	21	69	24	296	-	157	320	4 199	392	6 376
Финансовые расходы	(464)	(541)	(488)	(478)	(1 622)	(1 463)	(122)	(1 889)	(498)	(1 788)	(193)	(1 637)	(3 923)	-	(391)	(15 497)
Амортизация	3 912	6 549	3 207	4 448	2 422	1 431	1 781	4 874	3 005	6 364	327	6 304	16 687	60 241	2 656	124 208
EBITDA	5 760	8 431	4 917	7 056	583	726	2 893	9 783	3 926	10 306	(338)	12 428	41 539	46 009	(8 218)	145 801
Активы сегментов	57 905	141 401	50 259	60 818	43 843	42 974	32 410	84 374	45 488	131 740	6 258	99 114	286 747	1 122 995	101 793	2 308 119
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	45 265	126 198	40 359	53 047	31 302	31 207	28 337	68 927	37 001	115 075	4 639	79 221	216 883	881 379	42 324	1 801 164
Капитальные вложения	5 789	7 005	7 360	9 246	5 151	7 574	5 475	9 335	6 826	745	477	16 146	36 095	187 551	3 120	307 895
Обязательства сегментов	24 050	27 644	18 662	17 923	31 847	26 393	12 086	37 477	18 324	55 323	4 174	45 567	115 603	273 393	112 929	821 395

(ii) Существенный покупатель

В 2013 году группа «ИНТЕР РАО ЕЭС» (главным образом сбытовые компании, входящие в группу «ИНТЕР РАО ЕЭС») являлась существенным покупателем Группы. Общая выручка от компаний группы «ИНТЕР РАО ЕЭС» составила 139 899 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. (в 2012 году - 130 208 млн. руб.)

(iii) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, EBITDA, активам и обязательствам

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

Сверка выручки сегментов представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка сегментов	931 635	804 219
Исключение выручки от продаж между сегментами	(170 655)	(156 583)
Переклассификация из прочих доходов	4 116	9 053
Прочие корректировки	(5 328)	(4 716)
Нераспределенная выручка	11	210
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	759 779	652 183

Сверка отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
EBITDA отчетных сегментов	157 562	145 801
Корректировка по выбывшим основным средствам	(182)	276
Корректировка по оценке товарно-материальных запасов	406	(100)
Дисконтирование финансовых инструментов	(156)	2 347
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	17 356	6 023
Корректировка по финансовой аренде	3 119	4 973
Обесценение основных средств	(239 446)	(4 706)
Начисленное вознаграждение сотрудникам	424	(581)
Признание пенсионных обязательств	(813)	620
Корректировка по финансовым активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	157	378
Резервы	(2 714)	2 820
Корректировка по расходам будущих периодов	(121)	725
Корректировка финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	1 869	3 929
Восстановление обесценения внутригрупповых векселей	9 983	6 904
Прочие корректировки	(3 477)	(2 272)
Нераспределенные показатели	(2 541)	1 712
	(58 574)	168 849
Амортизация	(115 942)	(97 795)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(15 500)	(10 450)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(385)	(996)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	31 012	(15 753)
Консолидированный (убыток)/прибыль за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(159 389)	43 855

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Итоговая сумма активов сегментов	2 483 725	2 308 119
Расчеты между сегментами	(109 257)	(95 963)
Инвестиции внутри сегментов	(34 715)	(40 557)
Взаимозачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности	(386)	(4 364)
Корректировка по остаточной стоимости основных средств	(203 720)	(214 688)
Обесценение основных средств	(239 446)	(4 706)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	6 716	6 560
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	533	496
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	27 769	7 089
Списание товарно-материальных запасов	(661)	1 723
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(11 681)	(9 641)
Авансы выданные	(14 045)	(17 310)
Прочие корректировки	24 430	8 720
Нераспределенные показатели	16 777	47 024
Итоговая сумма активов в Консолидированном отчете о финансовом положении	1 946 039	1 992 502

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Итоговая сумма обязательств сегментов	995 308	821 395
Расчеты между сегментами	(107 343)	(95 168)
Взаимозачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности	(386)	(4 364)
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(23 585)	28 789
Пенсионные обязательства	28 971	24 278
Обязательства по финансовой аренде	1 431	2 622
Начисленное вознаграждение сотрудникам	191	718
Прочие резервы и начисления	1 870	(2 987)
Прочие корректировки	(13 008)	(5 831)
Нераспределенные показатели	899	631
Итоговая сумма обязательств в Консолидированном отчете о финансовом положении	884 348	770 083

8 Выручка и государственные субсидии

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Передача электроэнергии	584 629	554 066
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	37 005	45 531
Продажа электроэнергии и мощности	127 063	42 057
Прочая выручка	11 009	10 369
	759 706	652 023
Государственные субсидии	73	160
	759 779	652 183

В 2013 году некоторые компании Группы - ОАО «МРСК Сибири», ОАО «МРСК Северо-Запада», ОАО «МРСК Центра», ОАО «МРСК Центра и Приволжья» и ОАО «МРСК Волги» - стали осуществлять функцию гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Брянской, Орловской, Курской, Тверской, Мурманской, Смоленской, Омской, Новгородской, Ивановской, Тульской, Пензенской областях и Республике Бурятия. Таким образом, в дополнение к выполнению услуг по передаче электроэнергии, эти компании стали осуществлять покупку электроэнергии на оптовом рынке и ее продажу на розничном рынке. Срок выполнения функций гарантирующего поставщика электроэнергии был установлен до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика электроэнергии победителю конкурса по выбору гарантирующего поставщика в вышеуказанных регионах, но не более 12 месяцев. В 2014 году статус гарантирующего поставщика в некоторых регионах перешел от Группы к другим компаниям (см. Примечание 30).

Прочая выручка включает выручку от аренды, услуг по ремонту и техническому обслуживанию и т.д.

9 Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Обесценение основных средств (Примечание 13)	239 446	4 706
Затраты на персонал (Примечание 10)	148 268	132 010
Передача электроэнергии	124 197	105 222
Амортизация	115 942	97 795
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	92 795	87 620
Закупка электроэнергии для продажи	68 616	22 741
Сырье и материалы	24 312	21 637
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	15 986	6 369
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию, монтажу	15 581	16 953
Налоги, кроме налога на прибыль	9 237	5 010
Аренда	7 312	6 741
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	7 178	6 533
Охрана	5 056	4 632
Страхование	3 994	3 465
Коммунальные услуги	3 276	2 875
Убыток от выбытия основных средств	3 245	1 332
Информационные услуги	2 964	2 717
Транспортные услуги	2 577	2 341
Резервы	1 665	9 213
Прочие расходы	22 848	24 558
	914 495	564 470

Рост величины резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в основном связан с признанием обесценения торговой дебиторской задолженности региональных сбытовых компаний, которые в 2013 году потеряли статус гарантирующих поставщиков электрической энергии, что привело к прекращению их операционной деятельности и неплатежеспособности.

Прочие расходы включают в основном расходы на банковские услуги, командировочные расходы, охрану труда и расходы на обучение.

10 Затраты на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Заработная плата	112 096	101 308
Взносы на социальное обеспечение	30 446	26 495
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами	1 653	424
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	57	54
Прочее	4 016	3 729
	148 268	132 010

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., сумма отчислений по плану с установленными взносами составила 23 112 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.: 24 460 млн. руб.).

11 Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
<i>Признанные в составе прибылей и убытков</i>		
<i>Финансовые доходы</i>		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам и векселям	7 733	6 919
Прибыль от выбытия финансовых активов	652	380
Прочие финансовые доходы	664	2 586
	9 049	9 885
<i>Финансовые расходы</i>		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(15 500)	(10 450)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(385)	(996)
Убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	(28 757)	(18 941)
Прочие финансовые расходы	(5 976)	(11 038)
	(50 618)	(41 425)

Группа признала убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, в размере 28 757 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года – 18 941 млн. рублей) в результате дальнейшего снижения справедливой стоимости акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» ниже величины их стоимости приобретения.

12 Доход / (расход) по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(11 752)	(15 503)
Корректировки в отношении предшествующих лет	4 528	4 483
	(7 224)	(11 020)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	44 022	211
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 925)	(855)
Изменение налоговой базы основных средств	(3 861)	(4 089)
	38 236	(4 733)
	31 012	(15 753)

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

В 2013 и 2012 году некоторые компании Группы осуществили пересчет налога на прибыль прошлых периодов в отношении признания для целей налогообложения определенных видов операционных расходов, которые были ранее капитализированы в налоговой стоимости основных средств, а так же ускоренной налоговой амортизации объектов основных средств, работающих в условиях агрессивной среды. В результате, в налоговые органы были поданы уточненные налоговые декларации, и в отношении налога на прибыль прошлых периодов было признано избыточное начисление. Соответственно, налоговая стоимость основных средств уменьшилась, что привело к увеличению отложенных налоговых обязательств.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	2013			2012		
	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(123)	25	(98)	(123)	28	(95)
Курсовые разницы при пересчете показателей из других валют	26	-	26	(50)	-	(50)
Переоценка чистых обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	(3 879)	752	(3 127)	(4 595)	761	(3 834)
	(3 976)	777	(3 199)	(4 768)	789	(3 979)

Сверка эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	%	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(190 401)	100	59 608	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	38 080	(20)	(11 922)	(20)
Эффект применения более низкой ставки налога	78	-	24	-
Невычитаемые расходы	(5 888)	3	(3 394)	(6)
Изменение налоговой базы основных средств	(3 861)	2	(4 089)	(7)
Излишне начислено в предшествующие годы	4 528	(2)	4 483	8
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 925)	1	(855)	(1)
	31 012	(16)	(15 753)	(26)

13 Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудова- ние для передачи электро- энергии	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Себестоимость или условная первоначальная стоимость						
На 1 января 2012 г.	145 242	603 625	463 709	144 367	497 792	1 854 735
Реклассификация между группами ОС	(912)	355	875	(318)	-	-
Поступления	5 308	7 809	5 174	10 188	277 175	305 654
Передача	19 816	130 965	131 940	26 514	(309 235)	-
Выбытия	(1 042)	(1 043)	(3 429)	(1 506)	(2 404)	(9 424)
На 31 декабря 2012 г.	168 412	741 711	598 269	179 245	463 328	2 150 965
На 1 января 2013 г.	168 412	741 711	598 269	179 245	463 328	2 150 965
Реклассификация между группами ОС	(270)	419	(47)	(102)	-	-
Поступления	4 103	7 729	4 772	11 735	286 885	315 224
Передача	22 925	132 073	116 315	28 203	(299 516)	-
Выбытия	(520)	(1 073)	(4 383)	(1 497)	(2 468)	(9 941)
На 31 декабря 2013 г.	194 650	880 859	714 926	217 584	448 229	2 456 248

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудова- ние для передачи электро- энергии	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Амортизация						
На 1 января 2012 г.	(23 198)	(187 245)	(135 703)	(60 516)	(7 243)	(413 905)
Реклассификация между группами ОС	332	(95)	(285)	48	-	-
Начисленная амортизация	(6 942)	(36 643)	(32 227)	(20 637)	-	(96 449)
Выбытия	192	487	2 109	1 044	-	3 832
Обесценение	(640)	(1 301)	(834)	(237)	(1 694)	(4 706)
На 31 декабря 2012 г.	(30 256)	(224 797)	(166 940)	(80 298)	(8 937)	(511 228)
На 1 января 2013 г.	(30 256)	(224 797)	(166 940)	(80 298)	(8 937)	(511 228)
Реклассификация между группами ОС	(70)	11	2	57	-	-
Начисленная амортизация	(7 801)	(42 569)	(41 494)	(22 219)	-	(114 083)
Выбытия	187	437	2 499	1 248	-	4 371
Обесценение	(2 051)	(74 253)	(77 368)	(6 535)	(79 239)	(239 446)
На 31 декабря 2013 г.	(39 991)	(341 171)	(283 301)	(107 747)	(88 176)	(860 386)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2012 г.	122 044	416 380	328 006	83 851	490 549	1 440 830
На 31 декабря 2012 г.	138 156	516 914	431 329	98 947	454 391	1 639 737
На 31 декабря 2013 г.	154 659	539 688	431 625	109 837	360 053	1 595 862

По состоянию на 31 декабря 2013 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 52 327 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 61 648 млн. руб.), отраженные за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 357 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 893 млн. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, капитализированные проценты составили 23 426 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 18 859 млн. руб.), ставка капитализации 7,5% (за год, закончившийся 31 декабря 2012: 6,8-10,4%).

По состоянию на 31 декабря 2013 года основных средств, выступающих в качестве залога по займам, нет (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 42 млн. руб.) (см. Примечание 21).

Обесценение основных средств

В связи с публикацией в 2013 году плана мероприятий Правительства РФ по ограничению стоимости товаров и услуг естественных монополий, согласно которым, в том числе, предусмотрена отмена индексации тарифов на услуги по передаче электроэнергии в 2014 году и последующее ограничение их индексации в течение 2014-2016 г.г. в пределах

инфляции, Группа провела тест на обесценение основных средств и пересмотрела в сторону уменьшения долгосрочные прогнозы цен на электроэнергию по сравнению с прежними оценками в разрезе бизнес-единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДС). Возмещаемая величина ЕГДС оценивалась на основе ценности их использования. В результате, в 2013 году Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 239 446 млн. руб. (2012 год: 4 706 млн. руб.).

Существенные суммы признания и восстановления убытков от обесценения основных средств (в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражаются по статье «Операционные расходы»), представлены ниже:

ФСК

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, по результатам теста на обесценение на 31 декабря 2013 года, было признано обесценение в размере 236 100 млн. руб.

При определении ценности использования были использованы следующие допущения:

- Прогнозный период принят равным 17 годам - с 2014 по 2030 гг.;
- Номинальная доналоговая ставка дисконтирования в размере 10,45% была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала.
- Предпосылки, влияющие на прогноз необходимой валовой выручки включают:
 - Ограничение роста тарифа на передачу электроэнергии в 2014-2016 гг. в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, опубликованным Министерством экономического развития Российской Федерации 23 октября 2013 г.;
 - Ограничение роста тарифа на передачу электроэнергии в последующие прогнозные периоды, начиная с 2017 года, по индексу потребительских цен в соответствии с прогнозом долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года, опубликованным Министерством экономического развития Российской Федерации 08 ноября 2013 г.;
 - ожидаемое Группой снижение нормы доходности «старого» и «нового» капитала, – до 0,1% и 9,3% соответственно;
 - Снижение объемов заявленной мощности, которое связано:
 - в 2014 году: со снижением объемов заявленной мощности ряда крупных потребителей в соответствии утвержденным ФСТ России балансом электроэнергии и мощности на 2014 год;
 - в 2015 году и далее: с переходом на новую базу определения объемов реализации прямым потребителям услуг, исходя из величины фактической мощности;
 - Рост доходов от технологического присоединения объектов генерации.
- Расходы на техническое обслуживание имеющихся основных средств на периоды с 2014 по 2030 годы оценены как равные сумме расходов, ограниченной допустимыми нормами в условиях тарифного регулирования;
- Терминальная стоимость была определена на основе модели Гордона исходя из темпа роста в постпрогнозный период 2,04% (в соответствии с долгосрочным прогнозом индекса потребительских цен, опубликованным Министерством экономического развития).

Если бы ставка дисконтирования была выше на 0,5%, возмещаемая стоимость основных средств снизилась бы приблизительно на 57 880 млн. рублей.

МРСК Центра и Приволжья

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, по результатам теста на обесценение на 31 декабря 2013 года, было признано обесценение в размере 1 294 млн. руб. Ценность использования, определялась с использованием номинальной доналоговой ставки дисконтирования в размере 13,12% на 31 декабря 2013 года.

МРСК Урала

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, по результатам теста на обесценение на 31 декабря 2013 года, было признано обесценение в размере 1 441 млн. руб. (за вычетом восстановления убытка от обесценения). Ценность использования, определялась с использованием номинальной доналоговой ставки дисконтирования в размере 13,66% на 31 декабря 2013 года.

По остальным компаниям Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, по результатам теста на обесценение на 31 декабря 2013 год, было признано обесценение в размере 611 млн. руб.

14 Прочие инвестиции и финансовые активы

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
<i>Внеоборотные</i>		
Финансовые активы, относящиеся к планам с установленными выплатами, имеющиеся в наличии для продажи	6 716	6 560
Векселя	874	5 395
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	19 719	48 691
Прочие внеоборотные активы	-	41
	<u>27 309</u>	<u>60 687</u>
<i>Оборотные</i>		
Банковские депозиты	51 682	35 079
Векселя	1 551	20 977
Прочие оборотные активы	73	-
	<u>53 306</u>	<u>56 056</u>

Финансовые активы, относящиеся к планам с установленными выплатами, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики. Указанные взносы, с учетом ограничений в 80%, могут быть востребованы по усмотрению Группы.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, в основном представляют собой имеющие рыночные котировки ценные бумаги, отраженные по справедливой стоимости и представлены, в основном, акциями ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев были размещены в ряде банков по ставкам 5,27-10,5% годовых.

Информация о подверженности Группы кредитному риску и убыткам от обесценения в отношении прочих инвестиций и финансовых активов раскрыта в Примечании 25.

15 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Основные средства	3 685	2 655	(51 545)	(82 973)	(47 860)	(80 318)
Нематериальные активы	614	637	(42)	(1)	572	636
Инвестиции	3 829	3 863	(325)	(6 513)	3 504	(2 650)
Запасы	585	505	(47)	(15)	538	490
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	8 952	7 643	(1 042)	(1 200)	7 910	6 443
Обязательства по финансовой аренде	649	2 515	-	-	649	2 515
Кредиты и займы	-	-	(296)	(443)	(296)	(443)
Резервы	1 434	2 273	-	-	1 434	2 273
Обязательства по вознаграждениям работникам	3 604	2 875	(101)	(178)	3 503	2 697
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 787	1 845	575	(288)	2 362	1 557
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	6 522	4 753	(22)	-	6 500	4 753
Прочее	1 173	1 121	(246)	(269)	927	852
Налоговые активы / (обязательства)	32 834	30 685	(53 091)	(91 880)	(20 257)	(61 195)
Зачет налога	(14 376)	(19 062)	14 376	19 062	-	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(9 446)	(7 521)	-	-	(9 446)	(7 521)
Чистые налоговые активы / (обязательства)	9 012	4 102	(38 715)	(72 818)	(29 703)	(68 716)

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года не было признано отложенное налоговое обязательство обусловленное временной разницей, возникшей в отношении инвестиций в дочерние предприятия в размере 129 574 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 119 828 млн. руб.), в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой

временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Вычитаемые временные разницы	23 058	20 510
Налоговые убытки	24 171	17 095
Итого	47 229	37 605
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	9 446	7 521

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 2020-2022 году. Данные отложенные налоговые активы не были признаны, так как по ряду убыточных компаний Группы отсутствует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и налоговые убытки.

(г) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2013 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(80 318)	32 458	-	(47 860)
Нематериальные активы	636	(64)	-	572
Инвестиции	(2 650)	6 129	25	3 504
Запасы	490	48	-	538
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	6 443	1 467	-	7 910
Обязательства по финансовой аренде	2 515	(1 866)	-	649
Кредиты и займы	(443)	147	-	(296)
Резервы	2 273	(839)	-	1 434
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 697	54	752	3 503
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 557	805	-	2 362
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	4 753	1 747	-	6 500
Прочее	852	75	-	927
Непризнанные отложенные налоговые активы	(7 521)	(1 925)	-	(9 446)
	(68 716)	38 236	777	(29 703)

	1 января 2012 г.	Приобретено в рамках сделок по объединению бизнеса	Признаны в составе прибылей и убытков	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(67 067)	16	(13 267)	-	(80 318)
Нематериальные активы	585	-	51	-	636
Инвестиции	(8 143)	(14)	5 479	28	(2 650)
Запасы	346	-	144	-	490
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	4 510	-	1 933	-	6 443
Обязательства по финансовой аренде	2 603	-	(88)	-	2 515
Кредиты и займы	(222)	-	(221)	-	(443)
Резервы	906	-	1 367	-	2 273
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 454	-	(518)	761	2 697
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 510	-	47	-	1 557
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	4 296	(34)	491	-	4 753
Прочее	148	-	704	-	852
Непризнанные отложенные налоговые активы	(6 666)	-	(855)	-	(7 521)
	(64 740)	(32)	(4 733)	789	(68 716)

16 Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и материалы	20 443	16 864
Прочие запасы	4 291	4 879
Резерв под обесценение запасов	(814)	(888)
Чистая балансовая стоимость	23 920	20 855

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	612	476
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(142)	(80)
Прочая дебиторская задолженность	197	576
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1)	(1)
Займы выданные	39	49
Итого финансовые активы	705	1 020
Авансы выданные	15 162	15 484
Резерв под обесценение авансов выданных	(9 828)	(5 736)
НДС к возмещению	1 403	1 791
	7 442	12 559
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	136 485	101 257
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(41 678)	(28 397)
Прочая дебиторская задолженность	13 011	10 288
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(3 846)	(3 143)
Дебиторская задолженность объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	21	-
Займы выданные	147	73
Итого финансовые активы	104 140	80 078
Авансы выданные	6 771	6 921
Резерв под обесценение авансов выданных	(1 529)	(1 808)
НДС к возмещению	31 606	31 057
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	2 956	2 026
	143 944	118 274

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 25.

18 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	51 918	52 357
Эквиваленты денежных средств	9 999	7 458
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств и консолидированном отчете о финансовом положении	61 917	59 815

Эквиваленты денежных средств представляют главным образом депозиты, размещенные в ряде банков на срок менее трех месяцев под процентные ставки 5,27-10,5% годовых.

Депозиты размещаются преимущественно в банках с высоким рейтингом.

19 Капитал

(а) Уставный капитал

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Номинальная стоимость одной акции	1 Российский рубль	1 Российский рубль	1 Российский рубль	1 Российский рубль
В обращении на 1 января	47 871 694 416	42 964 067 081	2 075 149 384	2 075 149 384
Выпущены за денежные средства	9 387 293 206 4/31	4 907 627 335	-	-
Выпущены за акции ФСК	103 819 865 687 27/31	-	-	-
В обращении на конец года и полностью оплаченные	161 078 853 310	47 871 694 416	2 075 149 384	2 075 149 384

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, и право одного голоса на акцию при принятии решений на собраниях акционеров Компании.

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных дивидендов в размере 10% от чистой прибыли, разделенной на число акций, которые составляют 25% от уставного капитала. Если сумма дивидендов, выплачиваемая Компанией по обыкновенным акциям в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по привилегированным акциям, то размер дивидендов по последним должен быть увеличен до размера дивидендов по обыкновенным акциям.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором было принято решение о невыплате (или о выплате в неполной сумме) дивидендов по привилегированным акциям.

Право участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном объеме. Однако эти дивиденды не являются кумулятивными. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам, внесения изменений в Устав, ограничивающих их права, а также по вопросам реорганизации и ликвидации.

В случае ликвидации, держатели привилегированных акций получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций. После этого все акционеры, владельцы как привилегированных, так и обыкновенных акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

(в) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

20 ноября 2012 года Советом Директоров Компании было утверждено решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения 16 885 114 442 штук дополнительных обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая, по открытой подписке. Цена размещения была определена в размере 2,16 руб. за акцию. Выпуск акций был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам 3 декабря 2012 года. Авансы, полученные в качестве предоплаты за выпуск акций на 31 декабря 2012 года в сумме 19 751 млн. были признаны в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала.

4 марта 2013 года выпуск акций был завершен и 9 375 608 049 акций было размещено. Увеличение уставного капитала было зарегистрировано 2 апреля 2013 года. Увеличение уставного капитала в размере 9 375 млн. руб. и эмиссионный доход в размере 10 876 млн. руб. были признаны в составе капитала по состоянию на 31 декабря 2013 года.

6 мая 2013 на внеочередном общем собрании акционеров ОАО «Россети» было утверждено решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения 161 066 440 775 штук дополнительных обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая, по открытой подписке. Цена размещения была определена в размере 2,79 руб. за акцию. 3 сентября 2013 года выпуск акций был завершен и 103 831 550 845 акций было размещено. Увеличение уставного капитала было зарегистрировано 12 декабря 2013 года. Увеличение уставного капитала в размере 103 832 млн. руб. и эмиссионный доход в размере 185 858 млн. руб. были признаны в составе капитала по состоянию на 31 декабря 2013 года. В счет оплаты за выпуск 103 819 865 687 27/31 акций Компании были получены 1 021 359 045 392 акции ФСК по 0,2836 руб. за акцию на общую сумму 289 657 млн. руб. Из этого количества 102 578 447 100 было приобретено Федеральным агентством по управлению государственным имуществом в обмен на 1 009 146 513 079 акций ФСК. 1 241 418 587 27/31 акций Компании были приобретены неконтролирующими акционерами в обмен на 12 212 532 313 акций ФСК, в результате этой операции Группа признала увеличение в нераспределенной прибыли и уменьшение в неконтролирующей доле в размере 7 092 млн. руб.

(г) Изменения долей в дочерних предприятиях

Выпуск акций дочерними предприятиями

5 июня 2013 года на внеочередном собрании акционеров ОАО «Чеченэнерго», являющегося дочерним предприятием Группы, было утверждено решение об увеличении уставного капитала путем выпуска дополнительных 8 383 427 634 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб. каждая, по закрытой подписке. Цена размещения составила 1 руб. за акцию. Выпуск акций был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам 18 июля 2013 года. В 2013 году из данного выпуска 4 275 548 093 акций было приобретено

Группой. 31 декабря 2013 года Министерство имущественных и земельных отношений Чеченской Республики передало ОАО «Чеченэнерго» основные средства в качестве предоплаты за 1 581 437 865 акций дополнительного выпуска. Увеличение капитала в доле, принадлежащей держателям неконтролирующих долей, в размере 1 581 млн. руб. было признано в составе неконтролирующей доли на 31 декабря 2013 года. Группа признала увеличение в нераспределенной прибыли и уменьшение в неконтролирующей доле в размере 307 млн. руб.

20 июня 2013 года на годовом общем собрании акционеров ОАО «Ленэнерго», являющегося дочерним предприятием Группы, было утверждено увеличение уставного капитала путем выпуска дополнительных 926 876 304 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб. каждая, по открытой подписке. Цена размещения составила 6,06 руб. за акцию. Выпуск акций был зарегистрирован службой Банка России по финансовому рынку 10 сентября 2013 года. В 2013 году из данного выпуска 495 049 505 акций было приобретено Группой. Сумма, уплаченная за акции, составила 3 000 млн. руб. Группа признала увеличение в нераспределенной прибыли и уменьшение в неконтролирующей доле в размере 5 074 млн. руб.

18 марта 2013 года на внеочередном собрании акционеров ОАО «Кубаньэнерго», являющегося дочерним предприятием Группы, было утверждено увеличение уставного капитала путем выпуска дополнительных 214 877 270 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 100 рублей каждая, по открытой подписке. Цена размещения составила 121,82 руб. за акцию. Выпуск акций был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам 6 мая 2013 года. В 2013 году из данного выпуска 139 922 020 акций было приобретено Группой и 3 280 акций было приобретено третьими сторонами и существующими держателями неконтролирующих долей. Общая сумма, уплаченная за акции, составила 17 046 млн. руб. Увеличение капитала в доле, принадлежащей держателям неконтролирующих долей, в размере 0,4 млн. руб. было признано в составе неконтролирующей доли на 31 декабря 2013 года. Группа признала уменьшение в нераспределенной прибыли и увеличение в неконтролирующей доле в размере 447 млн. руб. В результате размещения акций доля Группы в ОАО «Кубаньэнерго» увеличилась с 84,65% до 92,24%.

15 марта 2013 года на внеочередном собрании акционеров ОАО «МРСК Северного Кавказа», являющегося дочерним предприятием Группы, было утверждено увеличение уставного капитала путем выпуска дополнительных 125 722 698 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб. каждая, по открытой подписке. Цена размещения составила 25,94 руб. за акцию. Выпуск акций был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам 30 мая 2013 года. В 2013 году из данного выпуска 98 441 239 акций было приобретено Группой и 28 548 акций было приобретено третьими сторонами и существующими держателями неконтролирующих долей. Общая сумма, уплаченная за акции составила 2 554 млн. руб. Увеличение капитала в доле, принадлежащей держателям неконтролирующих долей, в размере 0,7 млн. руб. было признано в составе неконтролирующей доли на 31 декабря 2013 года. Группа признала увеличение в нераспределенной прибыли и уменьшение в неконтролирующей доле в размере 673 млн. руб. В результате размещения акций доля Группы в ОАО «МРСК Северного Кавказа» увеличилась с 81,33% до 93,20%.

18 марта 2013 года Советом директоров ОАО «ФСК ЕЭС», являющегося дочерним предприятием Группы, было утверждено увеличение уставного капитала путем выпуска дополнительных 9 431 399 773 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая, по открытой подписке. Цена размещения составила 0,5 руб. за акцию. Выпуск акций был зарегистрирован службой Банка России по финансовым рынкам 21 ноября 2013 года. В 2013 году из данного выпуска 7 524 307 067 акций было приобретено существующими

держателями неконтролирующих долей. Общая сумма, уплаченная за акции, составила 3 762 млн. руб. Увеличение капитала в доле, принадлежащей держателям неконтролирующих долей, в размере 3 762 млн. руб. было признано в составе неконтролирующей доли на 31 декабря 2013 года. Группа признала увеличение в нераспределенной прибыли и уменьшение в неконтролирующей доле в размере 380 млн. руб.

(д) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РПБУ.

28 июня 2013 года годовое Общее собрание акционеров приняло решение не выплачивать дивиденды по привилегированным и обыкновенным акциям Общества по результатам 2012 года и выплатить дивиденды по привилегированным акциям Общества из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 0,08 рубля на одну привилегированную акцию.

20 (Убыток) / прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию на 31 декабря 2013 года был основан на убытке, причитающемся владельцам обыкновенных акций, в размере (130 408) млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: прибыль 25 025 млн. рублей) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в 158 693 млн. штук (на 31 декабря 2012 года: 148 513 млн. штук). У Компании отсутствуют разводняющие обыкновенные акции.

<i>В миллионах акций</i>	2013	2012
Акции на 1 января	47 872	42 964
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	(1 516)	(1 516)
Эффект акций, выпущенных под приобретение ФСК	102 578	102 578
Эффект от эмиссии акций	9 759	4 487
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	<u>158 693</u>	<u>148 513</u>

* - Эффект выпуска акций под приобретение ФСК был учтен ретроспективно

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	158 693	148 513
(Убыток)/прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	<u>(130 408)</u>	<u>25 025</u>
(Убыток)/прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	<u>(0,82)</u>	<u>0,17</u>

21 Кредиты и займы

В данном примечании приводятся данные о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости.

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
<i>Долгосрчные обязательства</i>		
Необеспеченные кредиты и займы	201 588	197 148
Необеспеченные облигационные займы	289 893	183 576
Векселя	-	7
Обязательства по финансовой аренде	748	1 137
	<u>492 229</u>	<u>381 868</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Краткосрочная часть необеспеченных долгосрочных кредитов и займов и облигаций	53 148	55 716
Краткосрочная часть обеспеченных долгосрочных кредитов и займов и облигаций	-	20
Необеспеченные кредиты и займы	3 592	2 289
Векселя	375	479
Займы, полученные от прочих связанных сторон, включая краткосрочную часть долгосрочных займов	50	76
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	643	1 326
	<u>57 808</u>	<u>59 906</u>

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

			31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные кредиты и займы								
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2013	-	9,75%	-	-	100	100
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	2014-2025	6,87-11,2%	6,87-11%	148 421	148 421	106 623	106 623
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2014-2017	7,31-11,2%	7,31-11,8%	3 054	3 054	17 948	17 948
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	2014-2018	7,64-12%	7,64-11%	29 329	29 329	57 747	57 747
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2013	-	9,13%	-	-	1 900	1 900
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2015	8,00%	7,2-8%	3 800	3 800	6 079	6 079
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	2014-2019	7,11-9,8%	7,11-10,17%	21 893	21 893	7 399	7 399
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	2013	-	МосПрайм+2,83%	-	-	2 128	2 128
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	2016	МосПрайм+2,4212%	МосПрайм+2,4212%	6 000	6 000	6 003	6 003
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2013	-	7,65%	-	-	2 000	2 000
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	2014-2015	7,92-8,45%	8-10,1%	4 336	4 336	7 632	7 632
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2016	8,75%	7,5-9,5%	4 025	4 025	6 061	6 061
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2014-2016	7,65-12,75%	7,65-10,5%	1 166	1 166	1 337	1 337

	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
			Эффективная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2014-2015	11-12%	9,5-11%	732	732	800	800
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	2013	-	10,08%	-	-	6 164	6 164
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2013	-	10,22-10,52%	-	-	1 000	1 000
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2014	11,3%	11,3%	400	400	400	400
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2014-2015	13,5%	13,5%	76	76	112	112
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2013	-	12,5%	-	-	20	20
Необеспеченные банковские кредиты*	Российский рубль	2014-2018	13-14%	13-16%	6	6	5	5
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2014	12,5%	-	60	60	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	Российский рубль	2014	7,94%	-	52	52	-	-
Необеспеченные займы	Российский рубль	2014	0-8,25%	0-10%	14	14	51	51
					223 364	223 364	231 509	231 509
Векселя								
Векселя	Российский рубль	По предъявлении	0%	0%	368	368	368	368
Векселя	Российский рубль	2014	0%	0%	7	7	7	7
Векселя	Российский рубль	2013	-	10,00%	-	-	108	108
Векселя	Российский рубль	2013	-	0-9%	-	-	3	3
					375	375	486	486

Группа компаний «Россети»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

			31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Облигационные займы								
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	2014-2028	7,5-8,75%	7,95-9%	112 128	112 128	102 479	101 728
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	2014-2048	ИПЦ+1-2,5%	ИПЦ+1-2,5%	111 091	111 091	10 358	10 358
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	2019	8,45%	8,45%	17 943	17 943	17 709	17 578
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	2014	8,10%	8,10%	4 685	4 685	4 684	4 684
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	2014-2024	0%	0%	981	717	1 167	709
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	2014-2016	8,5-8,8%	7,15-8,8%	61 037	61 019	60 629	61 047
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	2014-2015	9,044%	9,044%	4 075	4 066	4 074	4 062
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	2014-2015	9,15%	9,15%	4 014	4 014	4 013	4 013
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	2014-2017	8,53-8,75%	8,5%	6 102	6 089	3 049	3 041
Необеспеченные облигационные займы	Российский рубль	2014-2016	8,4%		3 105	3 105	-	-
					325 161	324 857	208 162	207 220
Обязательства по финансовой аренде	Российский рубль	2014-2016	8%	8%	1 391	1 391	2 898	2 463
Обеспеченные займы	Российский рубль	2013	-	12,6-14,5%	-	-	20	20
Займы, полученные от прочих связанных сторон*	Российский рубль	-	-	-	50	50	76	76
Итого обязательства					550 341	550 037	443 151	441 774

* Займы, полученные от компаний, связанных с государством.

По состоянию на 31 декабря 2013 года банковских займов, обеспеченных основными средствами, нет. По состоянию на 31 декабря 2012 года: банковские займы в размере 20 млн. руб. были обеспечены основными средствами на сумму 42 млн. руб. (см. Примечание 13).

Эффективная ставка процента представляет собой рыночную процентную ставку на дату заключения кредитного договора с фиксированной ставкой и текущую рыночную процентную ставку для кредитов с плавающей ставкой. Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 25.

Ниже представлена расшифровка обязательств по финансовой аренде в разбивке по срокам погашения:

	2013			2012		
	Минимальные будущие арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	782	139	643	1 662	336	1 326
От 1 года до 5 лет	911	163	748	1 505	375	1 130
Свыше 5 лет	-	-	-	9	2	7
	1 693	302	1 391	3 176	713	2 463

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами (см. Примечание 13).

22 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по планам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по планам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	27 883	23 272	18 912
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	1 088	1 006	1 083
Итого, чистая стоимость обязательств	28 971	24 278	19 995

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	
	Вознаграждени я по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграждени я по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	23 272	1 006	18 912	1 083
Стоимость текущих услуг	1 307	103	1 106	88
Стоимость прошлых услуг и секвестры	253	(10)	(592)	(178)
Процентный расход по обязательствам	1 611	70	1 499	73
Эффект от переоценки:				
- убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	3 367	7	1 123	2
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(2 017)	(75)	1 646	55
- убыток от корректировки на основе опыта	2 529	125	1 826	(3)
Взносы в план	(2 439)	(138)	(2 248)	(114)
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	27 883	1 088	23 272	1 006

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Стоимость услуг работников	1 653	424
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	57	54
Процентные расходы	1 681	1 572
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	3 391	2 050

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	3 367	1 123
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(2 017)	1 646
Убыток от корректировки на основе опыта	2 529	1 826
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	3 879	4 595

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Переоценка на 1 января	6 802	2 207
Изменение переоценки	3 879	4 595
Переоценка на 31 декабря	10 681	6 802

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
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

• Мужчины	60	60
• Женщины	55	55

Средний уровень текучести кадров	7%	7%
----------------------------------	----	----

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 3,94%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,04%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,12%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,74%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,02%

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	168	-
Прочая кредиторская задолженность	1 218	982
Итого финансовые обязательства	1 386	982
Авансы от покупателей	13 101	14 079
	14 487	15 061
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	127 762	91 015
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	6 665	5 830
Задолженность перед персоналом	16 242	13 440
Дивиденды к уплате	69	41
Итого финансовые обязательства	150 738	110 326
Авансы от покупателей	80 270	82 441
	231 008	192 767
Налоги к уплате		
НДС	5 294	3 301
Налог на имущество	1 851	827
Взносы на социальное обеспечение	2 132	2 140
Прочие налоги к уплате	981	1 007
	10 258	7 275
	241 266	200 042

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 25.

24 Резервы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Остаток на 1 января	14 566	6 419
Увеличение за период	8 170	11 717
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(6 505)	(2 504)
Использование резервов	(5 834)	(1 066)
Остаток на 31 декабря	10 397	14 566

Резервы относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе.

25 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.

Комитет по аудиту при Совете директоров осуществляет наблюдение за тем, как руководство Группы контролирует выполнение процедур внутреннего контроля.

(б) 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.

Уровень кредитного риска

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 г.	31 декабря 2012 г.
Векселя	2 425	26 372
Займы выданные и дебиторская задолженность	104 845	81 098
Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты	113 599	94 894
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	6 716	6 560
	227 585	208 924

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности в разрезе географических регионов представлен ниже:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Северо-Западный регион	11 619	8 381
Центральный регион	59 488	39 298
Урал и Приволжье	9 307	8 770
Южный регион	10 442	9 073
Сибирский регион	3 999	7 428
Другие регионы	422	306
	95 277	73 256

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 26 058 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 47 964 млн. руб.).

Убытки от обесценения

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

	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2012 г.
Непросроченная задолженность	65 040	(940)	56 597	(1 457)
Просроченная менее чем на 3 месяца	24 025	(2 154)	17 206	(3 561)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	8 745	(2 818)	7 906	(2 835)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	19 799	(12 025)	9 632	(4 171)
Просроченная на срок более года	32 717	(27 730)	21 256	(19 597)
	150 326	(45 667)	112 597	(31 621)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Остаток на 1 января	(31 621)	(27 705)
Увеличение резерва за период	(26 315)	(18 030)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	1 940	2 453
Восстановление сумм резерва за период	10 329	11 661
Остаток на 31 декабря	(45 667)	(31 621)

Группа использует счета резервов для отражения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности и банковских депозитов, 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.

Никакие другие финансовые активы не являются просроченными либо обесцененными.

(в) 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 г.	Балансовая 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
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	223 413	278 150	38 523	54 385	99 120	22 040	57 179	6 903
Облигационные займы	324 858	647 759	59 178	65 485	57 474	40 704	33 728	391 190
Векселя	375	375	375	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	1 391	1 693	782	279	174	150	308	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	152 124	161 389	160 848	415	70	16	17	23
	702 161	1 089 366	259 706	120 564	156 838	62 910	91 232	398 116
Финансовые гарантии	-	878	878	-	-	-	-	-
31 декабря 2012 г.								
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	231 605	288 174	53 167	92 145	59 272	41 657	26 431	15 502
Облигационные займы	207 220	274 033	39 583	52 498	46 269	33 497	34 406	67 780
Векселя	486	486	480	6	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	2 463	3 176	1 662	552	363	326	264	9
Торговая и прочая кредиторская задолженность	111 308	111 883	106 613	5 055	140	28	9	38
	553 082	677 752	201 505	150 256	106 044	75 508	61 110	83 329
Финансовые гарантии	-	87	87	-	-	-	-	-

(г) 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.

Большая часть доходов и расходов Группы выражена в Российских 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.

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.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2013 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 116 000 млн.рублей (31 декабря 2012 года: 18 121 млн. рублей). Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка (за вычетом налога) за отчетный период на 928 млн. рублей (2012: 145 млн. рублей). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

(iii) Прочие риски изменения рыночной цены

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Руководство Группы отслеживает свой инвестиционный портфель на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 года инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, подверженные риску изменения цены акции, составили 19 719 млн.рублей (31 декабря 2012 года: 48 691 млн.рублей). Изменение цены акции на 10% увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка (за вычетом налога) за отчетный период на 1 576 млн. рублей (2012: 3 895 млн. рублей). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

(д) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже приведена справедливая стоимость и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

		Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2012 г.
Займы выданные и дебиторская задолженность	17	104 845	104 845	81 098	81 098
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	14	19 719	19 719	48 691	48 691
Векселя	14	2 425	2 425	26 372	26 372
Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты	14,18	113 599	113 599	94 894	94 894
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	14	6 716	6 716	6 560	6 560
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	21	(550 037)	(618 692)	(441 774)	(443 151)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	(152 124)	(152 124)	(111 308)	(111 308)
		(454 857)	(523 512)	(295 467)	(296 844)

Порядок определения справедливой стоимости раскрывается в Примечании 4.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения справедливой стоимости, на 31 декабря 2013 года составила 11,46-11,48% (на 31 декабря 2012 года: 11,17%).

Оценочная справедливая стоимость долгосрочных заемных средств с фиксированными ставками (включая краткосрочную часть), определенная на основе рыночных цен (исходные данные 1 Уровня) котируемых облигаций ФСК, составила 173 627 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 202 893 млн. рублей). Балансовая стоимость данных заемных средств составила 172 349 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 202 500 млн. рублей).

Оценочная справедливая стоимость долгосрочных заемных средств с плавающими ставками, определенная на основе рыночных цен (исходные данные 1 Уровня) котируемых облигаций ФСК, 10 139 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 10 050 млн. рублей). Балансовая стоимость данных заемных средств составила 10 000 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 10 000 млн. рублей).

(е) Иерархия определения справедливой стоимости

В нижеприведенной таблице финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
31 Декабря 2013				
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы	19 719	-	-	19 719
	19 719	-	-	19 719
31 Декабря 2012				
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы	48 691	-	-	48 691
	48 691	-	-	48 691

(ж) 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 акционерный капитал. Совет директоров стремится обеспечить ежегодный рост дивидендов на акцию, формирует предложение по уровню дивидендов, причитающихся акционерам, для утверждения на годовом Общем собрании акционеров в соответствии с Дивидендной политикой.

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.).

Для Группы соотношение долговых обязательств и капитала по состоянию на конец отчетного года было следующим:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Совокупные обязательства	884 348	770 083
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(61 917)	(59 815)
Задолженность, нетто	822 431	710 268
Капитал	1 061 691	1 222 419
Коэффициент доли заемных средств	77,46%	58,10%

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

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определяемая в

соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

26 Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды. Кроме того Группа 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 5 до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями.

Право собственности не переходит, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Группа определила, что все риски и выгоды, связанные с владением землей, сохраняет арендодатель, поэтому данная аренда классифицирована как операционная.

Платежи по договорам нерасторжимой операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Менее 1 года	4 418	4 915
От 1 до 5 лет	9 352	8 527
Свыше 5 лет	44 644	42 319
	58 414	55 761

Сумма расходов по операционной аренде за текущий год, отраженная в отчете о совокупной прибыли, составила 7 312 млн. руб. (за год, закончившийся 2012 г.: 6 741 млн. руб.).

27 Принятые на себя обязательства капитального характера

Сумма принятых обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет по состоянию на 31 декабря 2013 года 293 833 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 322 097 млн. руб.).

28 Условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или

окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(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 влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(в) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход текущих судебных разбирательств не окажет существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Группы.

(г) Окружающая среда

Группа и ее предшественники, осуществляли деятельность в области передачи электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства 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 существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не существует.

(д) Гарантии

Группа выдала финансовые гарантии по кредитам и займам, полученным от следующих банков.

	Сумма по договору 31 декабря 2013	Сумма по договору 31 декабря 2012
ОАО «Газпромбанк»	878	79
ОАО «Сбербанк»	-	8
	878	87

(е) Прочие условные обязательства

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

29 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Государство владеет большинством голосующих акций Компании и является основной контролирующей стороной Группы.

(б) Выплаты вознаграждения руководству

Группа определяет членов Правления и Совета директоров Компании как ключевых руководящих сотрудников. Вознаграждение членам Правления и Совета директоров складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

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.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевым руководящим сотрудникам за отчетный год и включенная в расходы на персонал, составила:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Заработная плата и бонусы	303	258

(в) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам, либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, контролируемых государством, составляет 30% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 30%), включая 35% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 33%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, контролируемым государством, составляют 35% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 26%).

Существенные займы, полученные от компаний, контролируемых государством, раскрыты в Примечании 21.

(г) Политика ценообразования

Сделки со связанными сторонами по передаче и продаже электроэнергии осуществляются по тарифам, устанавливаемым государством.

30 События после отчетного периода

(а) Дополнительная эмиссия облигаций

12 марта 2014 года Советом директоров Компании было принято решение о размещении биржевых процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя в количестве 100 млн. штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, общей номинальной стоимостью 100 000 млн. рублей. Срок обращения облигаций составляет 10 лет.

30 января 2014 года Советом директоров дочернего предприятия Группы, ОАО «МРСК Северо-Запада», было принято решение о размещении биржевых процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя в количестве 15 млн. штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, общей номинальной стоимостью 15 000 млн. рублей. Срок обращения облигаций составляет 10 лет.

(б) Статус гарантирующего поставщика электроэнергии

В январе-апреле 2014 года в соответствии с решениями Министерства энергетики Российской Федерации ОАО «МРСК Волги», «ОАО «МРСК Сибири», ОАО «МРСК Северо-Запада», ОАО «МРСК Центра», ОАО «МРСК Центра и Приволжья» передали сторонним организациям функцию гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Пензенской, Тульской, Орловской, Курской, Тверской, Новгородской, Омской областей.