

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение	3-4
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-61



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Екатеринбургский филиал –
Уральский региональный центр
Бизнес-центр «Limerance»
ул. Воеводина, 8
Екатеринбург, Россия 620014

Телефон +7 (343) 253 0900
Факс +7 (343) 253 1900
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» (далее – «Компания») и ее 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 «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Екатеринбурга за № 1056604000970 28 февраля 2005 года.
Свидетельство серии 66 № 002017106.

620026, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Мамнина-Сибиряка, дом 140.

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.

Корякина К.В.

Заместитель директора Екатеринбургского филиала ЗАО «КПМГ» - Уральский региональный центр

(доверенность от 12 октября 2012 года № 41/12)



1 апреля 2014 года

Екатеринбург, Российская Федерация

ОАО «МРСК Урала»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Выручка	4	65 523 246	59 430 818
Операционные расходы	5	(67 115 969)	(59 650 427)
Прочие операционные доходы	7	1 818 750	839 080
Результат операционной деятельности		226 027	619 471
Финансовые доходы	8	193 633	602 042
Финансовые расходы	8	(1 400 481)	(674 197)
Убытки от продажи дочерних компаний	1	(11 786)	-
Доля в прибыли инвестиции, учитываемой методом долевого участия	11	-	67 898
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(992 607)	615 214
Налог на прибыль	9	(107 272)	(350 253)
(Убыток)/Прибыль за год		(1 099 879)	264 961
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи		(6 012)	(13 036)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(468 258)	(290 613)
Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		86 599	55 784
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		(387 671)	(247 865)
Общий совокупный доход за год		(1 487 550)	17 096
(Убыток)/Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам Компании		(1 170 536)	301 508
Неконтролирующим акционерам		70 657	(36 547)
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
Акционерам Компании		(1 555 944)	56 052
Неконтролирующим акционерам		68 394	(38 956)
(Убыток)/Прибыль на акцию			
Базовый и разводненный (убыток)/ прибыль на акцию (в руб.)	17	(0,0134)	0,0034

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 31 марта 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Родин В.Н.

Главный бухгалтер

Абросимова О.М.

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Урала»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на
31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	1 января 2012 г. (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	10	58 335 777	54 843 634	52 998 691
Инвестиционная собственность	10	52 794	74 845	85 512
Нематериальные активы		1 405	3 534	2 279
Инвестиция, учитываемая методом долевого участия	11	-	-	1 177 799
Отложенные налоговые активы	9	3 052	19 906	11 436
Прочие внеоборотные активы	12	775 259	1 324 716	400 713
Итого внеоборотных активов		59 168 287	56 266 635	54 676 430
Оборотные активы				
Запасы	13	887 058	1 070 835	1 278 163
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		403 473	162 173	284 959
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	7 673 071	6 499 400	6 001 742
Предоплата за оборотные активы	15	414 043	160 079	290 540
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 992 380	2 593 982	1 429 881
Прочие оборотные активы		28 823	34 082	268 109
Итого оборотных активов		11 398 848	10 520 551	9 553 394
ВСЕГО АКТИВОВ		70 567 135	66 787 186	64 229 824
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	17	8 743 049	8 743 049	8 743 049
Прочие резервы		(1 016 022)	(630 614)	(385 159)
Нераспределенная прибыль		31 410 740	32 737 778	32 681 075
Итого капитала причитающегося акционерам Компании		39 137 767	40 850 213	41 038 965
Доля неконтролирующих акционеров		826 312	781 741	845 456
Итого капитала		39 964 079	41 631 954	41 884 421
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	18	13 717 354	9 967 021	7 315 828
Долгосрочные авансы	19	514 146	283 941	414 639
Обязательства по вознаграждениям работникам				
обязательства	20	1 990 407	1 498 252	1 120 322
Обязательства по финансовой аренде		162	11 603	53 825
Отложенные налоговые обязательства	9	3 976 061	3 947 479	4 492 785
Итого долгосрочных обязательств		20 198 130	15 708 296	13 397 399
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	18	462 425	667 208	775 436
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	8 483 450	7 232 015	6 710 080
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде		13 659	45 813	106 502
Резервы	21	892 783	656 027	779 425
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	520 841	654 000	530 609
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		31 768	191 873	45 952
Итого краткосрочных обязательств		10 404 926	9 446 936	8 948 004
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		30 603 056	25 155 232	22 345 403
ВСЕГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		70 567 135	66 787 186	64 229 824

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(992 607)	615 214
Корректировки:		
Амортизация	5 450 886	4 893 724
Обесценение основных средств	1 440 185	987 456
Финансовый расход в нетто-величине	1 206 848	72 155
Доля в прибыли объекта инвестиции, учитываемого методом долевого участия	-	(67 898)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	160 889	(103 159)
Убытки от продажи дочерних компаний	11 786	-
Корректировки на прочие неденежные статьи	50 801	9 598
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах	7 328 787	6 407 090
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты за оборотные активы	(1 474 760)	(2 391 336)
Изменение запасов	203 645	261 747
Изменение торговой, прочей кредиторской задолженности и резервов	1 549 240	2 481 880
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	(133 158)	273 861
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	7 473 755	7 033 242
Проценты полученные	145 700	82 193
Налог на прибыль уплаченный	(408 460)	(729 920)
Потоки денежных средств от операционной деятельности	7 210 996	6 385 515
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(10 304 444)	(7 986 935)
Приобретение нематериальных активов	-	(2 290)
Поступления от продажи основных средств	138 482	278 490
Поступления от погашения выданных займов	12 878	49 499
Продажа доли в ассоциированной компании	-	800 000
Выбытие векселей	-	48 700
Дивиденды полученные	39 443	-
Потоки денежных средств использованных в инвестиционной деятельности	(10 113 641)	(6 812 536)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение кредитов и займов	8 089 217	3 393 403
Погашение кредитов и займов	(4 648 119)	(865 794)
Платежи по обязательствам по финансовой аренде	(53 625)	(127 181)
Проценты выплаченные	(906 106)	(539 742)
Дивиденды выплаченные	(180 323)	(269 564)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности	2 301 044	1 591 122
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(601 601)	1 164 101
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2 593 982	1 429 881
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 992 380	2 593 982

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Урала»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитал, причитающийся акционерам Компании							
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке инвестиций имеющихся в наличии для продажи	Переоценка обязательств по пенсионным планам	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитала
На 1 января 2012 года (согласно отчетности за предыдущий период)	8 743 049	32 895 910	-	-	41 638 959	852 599	42 491 558
Эффект от изменения учетной политики	-	(214 835)	-	(385 159)	(599 994)	(7 143)	(607 137)
На 1 января 2012 года (пересчитано)	8 743 049	32 681 075	-	(385 159)	41 038 965	845 456	41 884 421
Прибыль за отчетный год	-	301 508	-	-	301 508	(36 547)	264 961
Изменение справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(13 036)	-	(13 036)	-	(13 036)
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	(287 664)	(287 664)	(2 949)	(290 613)
Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	2 607	52 637	55 244	540	55 784
Общий совокупный доход за отчетный год	-	301 508	(10 429)	(235 027)	56 052	(38 956)	17 096
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды акционерам	-	(244 805)	-	-	(244 805)	(24 759)	(269 564)
Итого операций с собственниками	-	(244 805)	-	-	(244 805)	(24 759)	(269 564)
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	8 743 049	32 737 778	(10 429)	(620 185)	40 850 213	781 741	41 631 954

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Урала»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам Компании						Итого капитала
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке инвестиций имеющихся в наличии для продажи	Переоценка обязательств по пенсионным планам	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	
На 31 декабря 2012 года (согласно отчетности за предыдущий период)	8 743 049	32 933 416	(10 429)	-	41 666 036	791 293	42 457 329
Эффект от изменения учетной политики	-	(195 638)	-	(620 185)	(815 823)	(9 552)	(825 376)
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	8 743 049	32 737 778	(10 429)	(620 185)	40 850 213	781 741	41 631 954
Убыток за отчетный год	-	(1 170 536)	-	-	(1 170 536)	70 657	(1 099 879)
Изменение справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(6 012)	-	(6 012)	-	(6 012)
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	(465 488)	(465 488)	(2 770)	(468 258)
Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	916	85 176	86 092	507	86 599
Общий совокупный доход за отчетный год	-	(1 170 536)	(5 096)	(380 312)	(1 555 944)	68 394	(1 487 550)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды акционерам	-	(156 502)	-	-	(156 502)	(23 823)	(180 325)
Итого операций с собственниками	-	(156 502)	-	-	(156 502)	(23 823)	(180 325)
На 31 декабря 2013 года	8 743 049	31 410 740	(15 525)	(1 000 497)	39 137 767	826 312	39 964 079

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Введение

(а) Группа и ее деятельность

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

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность Компании по состоянию на и за года, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., включает Компанию и ее дочерние предприятия:

Название компании	31 декабря 2013 г. Доля участия, %	31 декабря 2012 г. Доля участия, %
Дочерние компании		
ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	91,04	91,04
ООО «Электросервисная компания»	54,62	54,62
ОАО «Екатеринбургэнергосбыт»	91,04	91,04
ООО «Уралэнерготранс» / ОАО «Пермэнерготранс»	100,00	100,00
ООО «Служба безопасности «Пермэнерго»	-	100,00
НЧОУ «Учебный центр ОАО МРСК Урала»	100,00	100,00
ОАО «Энергосервисная компания Урала»	100,00	100,00
ЗАО «Страховая компания «Приват-Энергострах»	-	99,87

(б) Формирование Группы

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

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

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

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

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

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

В ноябре 2012 года Группа продала свою долю в ассоциированной компании ОАО «Курганэнерго».

По состоянию на 1 июля 2008 г. ОАО РАО «ЕЭС России» прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованную государственную компанию ОАО «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний», позже переименованную в открытое акционерное общество «Российские сети» (далее по тексту – ОАО «Россети»). По состоянию на 31 декабря 2013 года государству принадлежали 86,32% простых акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Россети» (на 31 декабря 2012 г.: 56,58% простых акций), которое, в свою очередь, владело 51,52% акций Компании.

(в) Выбытие дочерних компаний

В 2013 году ООО «Служба безопасности «Пермэнерго» прекратила вести операционную деятельность и 26 сентября 2013 г. была ликвидирована. На момент ликвидации стоимость чистых активов компании составила 250 тыс. руб.

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

Результат от выбытия представлен ниже:

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

(г) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

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

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

(д) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для определения стоимости

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 20 – Вознаграждения работникам;
- Примечания 9 – Налоги;
- Примечание 10 – Основные средства;
- Примечание 27 – Условные активы и обязательства.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(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 или убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

(в) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения

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

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

Прочие

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

(г) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

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

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

(ii) **Последующие затраты**

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

(iii) **Амортизация**

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в прибыль или убыток. 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:

Тип основного средства	Срок полезного использования (в годах)
Производственные здания и сооружения	5-60
Сети линий электропередачи	5-50
Оборудование для передачи электроэнергии	6-23
Прочее	2-30

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

(e) **Инвестиционная собственность**

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

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

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

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

Тип основного средства	Срок полезного использования (в годах)
Производственные здания и сооружения	5-60

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

(ж) **Нематериальные активы**

(i) **Исследования и разработки**

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

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на

разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам.

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

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

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

(з) Арендованные активы

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

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

(и) Запасы

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

(к) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

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

ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива, величину которых можно надежно рассчитать.

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

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

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

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

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

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

(л) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по

каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы.

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

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

(iv) Краткосрочные вознаграждения

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

(м) Резервы

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

(i) Гарантийные обязательства

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

(ii) Реструктуризация

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

(iii) Обременительные договоры

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

(н) Выручка

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

(i) Передача и продажа электроэнергии

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

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

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

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

(iii) Прочие услуги

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

(о) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

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

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

(ii) Социальные платежи

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

(п) Финансовые доходы и расходы

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

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

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

(р) Затраты по займам

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

(с) Расход по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

(г) Прибыль на акцию

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

(у) Сегментная отчетность

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

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

(ф) Изменения учетной политики

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

«Представление финансовой отчетности». Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже. Помимо этого, применение МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» требует дополнительных раскрытий в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Ряд других новых стандартов и поправок впервые применяются в 2013 г. Однако они не оказывают влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность или консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки раскрыто ниже:

Поправка к МСФО (IAS) 1 «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.

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

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

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

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

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

В соответствии с МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) Группа определяет чистые расходы (доходы) по процентам в отношении чистого обязательства (актива) плана с установленными выплатами за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Соответственно, чистый процент на чистое обязательство (актив) плана теперь включает: процентный расход по обязательству плана с установленными выплатами, процентный доход на активы плана и процент на эффект применения предельной величины актива плана. Ранее Группа определяла процентный доход на активы плана, основываясь на долгосрочной ставке ожидаемой доходности.

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Применение пересмотренного стандарта следующим образом повлияло на финансовое положение Группы:

	На 1 января 2012 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект от пересмотра учетной политики	На 1 января 2012 г. (пересчитано)
Обязательства по вознаграждениям работникам	379 159	741 163	1 120 322
Отложенные налоговые обязательства	4 643 425	(150 640)	4 492 785
Итого обязательств	21 754 880	590 523	22 345 403
Отложенные налоговые активы	28 050	(16 614)	11 436
Итого активов	64 246 438	(16 614)	64 229 824
Прочие резервы	-	(385 159)	(385 159)
Нераспределенная прибыль	32 895 910	(214 835)	32 681 075
Доля неконтролирующих акционеров	852 599	(7 143)	845 456
Итого капитал	42 491 558	(607 137)	41 884 421

	На 31 декабря 2012 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект от пересмотра учетной политики	На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Обязательства по вознаграждениям работникам	492 284	1 005 968	1 498 252
Отложенные налоговые обязательства	4 166 202	(218 723)	3 947 479
Итого обязательств	24 367 987	787 245	25 155 232
Отложенные налоговые активы	58 036	(38 131)	19 906
Итого активов	66 825 316	(38 131)	66 787 186
Прочие резервы	(10 429)	(620 185)	(630 614)
Нераспределенная прибыль	32 933 416	(195 638)	32 737 778
Доля неконтролирующих акционеров	791 293	(9 552)	781 741
Итого капитал	42 457 329	(825 376)	41 631 954

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Переклассификация, описанная ниже в пункте ч), и применение пересмотренного МСФО (IAS) 19 следующим образом повлияло на результаты финансовой деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект изменений в учетной политике по IAS 19	Эффект изменений в учетной политике от представления сопоставимых данных	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Операционные расходы	(59 450 896)	-	(199 531)	(59 650 427)
Прочие доходы	523 079	116 470	199 531	839 080
Финансовые расходы	(583 538)	(90 659)	-	(674 197)
Прибыль до налогообложения	589 403	25 811	-	615 214
Расход по налогу на прибыль	(343 639)	(6 614)	-	(350 253)
Прибыль за год	245 764	19 197	-	264 961
Прочий совокупный доход				
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	(290 613)	-	(290 613)
Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	2 607	53 177	-	55 784
Прочий совокупный доход за год	(10 429)	(237 436)	-	(247 865)
Общий совокупный доход за год	235 335	(218 239)	-	17 096
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	0,0032	0,0002	-	0,0034

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 Группа увеличила объем раскрываемой информации в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (см. Примечание 28).

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

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

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

Данный стандарт не оказал влияния на консолидацию объектов инвестиций Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости 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 соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Группа применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

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

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 г. 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.

- «Инвестиционные организации» (*Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27*) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически.

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость

определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.

- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.

- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение.

(ч) Представление измененных данных

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

В 2012 в составе прочих операционных расходов были отражены доходы на сумму 157 930 тыс. руб., в т.ч. прибыль от реализации основных средств на сумму 103 159 тыс. руб., данные расходы были переклассифицированы в прочие доходы. Также прочие расходы в сумме 41 601 тыс. руб. за 2012 г. переклассифицированы из прочих операционных доходов в операционные расходы. Примечание 7 «Прочие операционные доходы и расходы» переименовано в «Прочие доходы».

Примечание 4. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г..
Передача электроэнергии	49 898 093	45 550 537
Продажа электроэнергии	13 136 280	12 047 895
Услуги по технологическому подключению к электросетям	2 080 068	1 393 898
Прочая выручка	408 805	438 488
Итого	65 523 246	59 430 818

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 5. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Затраты по передаче электроэнергии, уплаченные распределительным сетям, и компенсация технологических потерь	35 376 020	31 372 642
Затраты на персонал (см. Примечание 6)	9 812 884	8 672 438
Закупка электроэнергии для продажи	8 452 109	7 627 122
Амортизация	5 450 886	4 893 724
Материалы	1 598 068	1 502 133
Обесценение основных средств	1 440 185	987 456
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	705 947	738 931
Аренда	608 015	613 822
Штрафы к уплате	346 446	11 354
Налоги, кроме налога на прибыль	317 847	170 100
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	273 972	398 885
Резервы	266 756	123 398
Электро- и теплоэнергия на хозяйственные нужды	265 416	246 491
Расходы на регистрацию имущества	260 525	168 490
Охрана	225 700	228 908
Страхование	185 602	177 512
Убыток от выбытия основных средств	160 889	-
Признание убытка прошлых лет по выручке «последней мили»	133 580	-
Транспортные расходы	116 335	160 387
Услуги связи	104 325	101 871
Социальные расходы и расходы на благотворительность	95 045	208 784
Обучение и подготовка кадров	83 541	6 281
Коммунальные услуги	46 538	33 051
Банковские услуги	12 872	18 467
Нетто-величина расхода по резерву под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	-	623 428
Прочее	776 466	564 752
Итого	67 115 969	59 650 427

Примечание 6. Затраты на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)*
Заработная плата и премии	7 700 200	6 740 264
Обязательные страховые взносы	2 004 718	1 796 066
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см. Примечание 20)	88 735	127 430
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (см. Примечание 20)	19 231	8 678
Итого	9 812 884	8 672 438

*Эффект от изменения учетной политики (Примечание 3 (ф))

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Примечание 7. Прочие операционные доходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Списание кредиторской задолженности	340 567	20 189
Штрафы к получению	192 657	544 496
Нетто-величина дохода по резерву под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	445 372	-
Доход от компенсации затрат по выносу линий электропередач	205 531	-
Доходы, взысканные по решению суда с ОАО «ЧЭМК»	105 164	-
Признание дохода прошлых лет по расходам в части объектов «последней мили»	61 612	-
Прочие доходы	467 847	274 395
Итого	1 818 750	839 080

Примечание 8. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)*
Финансовые доходы		
Доход от продажи акций ассоциированных компаний	-	504 162
Процентные доходы	145 720	82 193
Доход от финансовых активов, имеющихся для продажи	39 443	-
Доход от финансовых активов, связанных с вознаграждением сотрудников	8 094	306
Амортизация дисконта по инвестициям, удерживаемым до срока погашения	376	15 381
Итого финансовые доходы	193 633	602 042
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(799 715)	(558 266)
Обесценение активов, имеющихся в наличии для продажи	(482 323)	-
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(100 016)	(90 659)
Процентные расходы по финансовой аренде	(16 604)	(24 266)
Эффект от дисконтирования финансовых обязательств	(1 823)	(1 006)
Итого финансовые расходы	(1 400 481)	(674 197)

*Эффект от изменения учетной политики (Примечание 3 (ф))

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)*
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(434 175)	(900 923)
Корректировки в отношении предшествующих лет**	459 176	52 682
	25 001	(848 241)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц**	(132 273)	497 988
Налог на прибыль	(107 272)	(350 253)

*Эффект от изменения учетной политики (Примечание 3 (ф))

**В статью включен эффект от признания в 2013 году расходов по мобилизационной подготовке за 2011-2012 годы на сумму 409 млн. рублей.

Ставка налога на прибыль

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

Начиная с 1 января 2009 г. федеральная ставка налога на прибыль составляет 2%, а региональная ставка варьируется от 13,5% (в Пермском крае) до 18% (в Свердловской и Челябинской областях). Пониженная региональная ставка применяется только в отношении филиала ОАО «МРСК Урала «Пермэнерго» и филиала дочернего предприятия ООО «Уралэнерготранс» в Пермском крае. Указанные ставки использовались при расчете отложенных налоговых активов и обязательств соответствующих дочерних компаний и филиалов ОАО «МРСК Урала» по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

Сверка эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	%	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)*	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(992 607)	100	615 214	100
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке налога 20%	198 521	20	(123 043)	(20)
Недоначислено/(излишне начислено) в предшествующие годы	32 045	3	52 682	9
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более низкой ставке	(24 422)	(2)	12 643	2
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(313 416)	(32)	(292 535)	(48)
Итого	(107 272)	(11)	(350 253)	(57)

*Эффект от изменения учетной политики (Примечание 3 (ф))

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Отложенные налоговые активы и обязательства**

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

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2013 г. (пересчитано)*	31 декабря 2012 г. (пересчитано)*	31 декабря 2013 г. (пересчитано)*	31 декабря 2012 г. (пересчитано)*	31 декабря 2013 г. (пересчитано)*	31 декабря 2012 г. (пересчитано)*
Основные средства	2 865	2 564	(4 380 202)	(4 301 127)	(4 377 337)	(4 298 563)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	4 273	25 186	(144 421)	(30 710)	(140 148)	(5 524)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	167 217	122 498	(65 448)	(430)	101 769	122 068
Инвестиции	89 133	-	-	(5 161)	89 133	(5 161)
Запасы	30 996	34 037	-	-	30 996	34 037
Обязательства по вознаграждениям работникам	313 585	221 545	-	-	313 585	221 545
Прочее	8 993	4 025	-	-	8 993	4 025
Налоговые активы / (обязательства)	617 062	409 855	(4 590 071)	(4 337 428)	(3 973 009)	(3 927 573)
Зачет налога	(614 010)	(389 949)	614 010	389 949	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	3 052	19 906	(3 976 061)	(3 947 479)	(3 973 009)	(3 927 573)

*Эффект от изменения учетной политики (Примечание 3 (ф))

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Изменение чистых отложенных активов/обязательств за год закончившийся 31 декабря 2012 года представлено ниже:

	Чистые налоговые активы / (обязательства) на 1 января 2012 г. (пересчитано)	Отражено в прибыли/ (убытке)	Прочий совокупный доход отчетного года	Чистые налоговые активы / (обязательства) на 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Основные средства	(4 601 603)	303 040	-	(4 298 563)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	10 404	(15 928)	-	(5 524)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(90 702)	212 770	-	122 068
Инвестиции	(2 358)	(5 410)	2 607	(5 161)
Запасы	50 202	(16 165)	-	34 037
Обязательства по вознаграждениям работникам	152 754	15 614	53 177	221 545
Прочее	(42)	4 067	-	4 023
Итого	(4 481 345)	497 988	55 784	(3 927 573)

Непризнанное отложенное налоговое обязательство

По состоянию на 31 декабря 2013 г. временная разница в размере 8 531 135 тыс. руб. (31 декабря 2012 г. - 7 824 436 тыс. руб.), возникшая в отношении инвестиций в дочерние предприятия, не была признана в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

Примечание 10. Основные средства

	Производствен- ные здания и сооружения	Сети линий электро- передач	Оборудование для передачи электроэнергии	Незавершен- ное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2012 г.	8 168 279	29 795 555	19 583 836	5 204 032	6 204 608	68 956 310
Поступления	195 796	27 840	118 068	7 328 267	304 277	7 974 248
Передача	1 436 391	3 010 862	3 702 410	(9 213 140)	1 063 477	-
Выбытия	(52 570)	(72 147)	(37 873)	(87 648)	(127 384)	(377 622)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	9 747 896	32 762 110	23 366 441	3 231 511	7 444 978	76 552 936
Остаток на 1 января 2013 г.	9 747 896	32 762 110	23 366 441	3 231 511	7 444 978	76 552 936
Реклассификация между группами ОС	173 615	(45 443)	6 843	-	(135 015)	-
Реклассификация из инвестиционной недвижимости в ОС	16 243	-	-	-	-	16 243
Поступления	134 500	72 091	141 558	9 700 258	583 652	10 632 059
Передача	2 292 846	3 207 728	2 998 212	(9 762 804)	1 264 018	-
Выбытия	(66 338)	(43 031)	(76 255)	(118 047)	(118 032)	(421 703)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	(10 216)	-	(10 216)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	12 298 762	35 953 455	26 436 799	3 040 702	9 039 601	86 769 319
Амортизация и убыток от обесценения						
Остаток на 1 января 2012 г.	(1 177 008)	(7 403 411)	(5 396 637)	-	(1 980 563)	(15 957 619)
Начисленная амортизация	(351 741)	(1 906 346)	(1 626 550)	-	(1 003 859)	(4 888 496)
Выбытия	11 086	26 267	17 412	-	69 504	124 269
Обесценение	(319 638)	(664 235)	(16)	-	(3 567)	(987 456)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(1 837 301)	(9 947 725)	(7 005 791)	-	(2 918 485)	(21 709 302)
Остаток на 1 января 2013 г.	(1 837 301)	(9 947 725)	(7 005 791)	-	(2 918 485)	(21 709 302)
Реклассификация между группами ОС	(75 090)	14 849	(2 850)	-	63 091	-
Реклассификация из инвестиционной недвижимости в ОС	(5 329)	-	-	-	-	(5 329)
Начисленная амортизация	(388 585)	(2 056 256)	(1 799 517)	-	(1 174 752)	(5 419 110)
Выбытия	20 613	9 166	30 007	-	80 598	140 384
Доход от восстановления обесценения	308 181	606 247	14	-	3 403	917 845
Убыток от обесценения	(395 701)	(1 026 516)	(723 662)	(95 748)	(116 403)	(2 358 030)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(2 373 212)	(12 400 235)	(9 501 799)	(95 748)	(4 062 548)	(28 433 542)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2012 г.	6 991 271	22 392 144	14 187 199	5 204 032	4 224 045	52 998 691
На 31 декабря 2012 г.	7 910 595	22 814 385	16 360 650	3 231 511	4 526 493	54 843 634
На 31 декабря 2013 г.	9 925 550	23 553 220	16 935 000	2 944 954	4 977 053	58 335 777

По состоянию на 31 декабря 2013 г. незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 39 млн. руб. (31 декабря 2012 г. - 58 млн. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., капитализированные проценты составили 201,4 млн. руб. (в 2012 г. - 152,6 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2013 г. ставка капитализации, использованная для определения подлежащих капитализации затрат по займам, составила 7,7% (31 декабря 2012 г. - 8,1%)

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы нет основных средств, обремененных залоговыми обязательствами в обеспечение банковских кредитов (31 декабря 2012 г. - 37 589 тыс. руб.), см. Примечание 18.

Арендованные машины и оборудование

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

Чистая балансовая стоимость арендованных основных средств, учитываемых в составе основных средств Группы, составила:

31 декабря 2013 г.	Оборудование для передачи электроэнергии		Итого
	Прочее	Прочее	
Первоначальная стоимость	-	102 566	102 566
Накопленная амортизация	-	(48 611)	(48 611)
Остаточная стоимость	-	53 955	53 955

31 декабря 2012 г.	Оборудование для передачи электроэнергии		Итого
	Прочее	Прочее	
Первоначальная стоимость	152 967	196 927	349 894
Накопленная амортизация	(22 629)	(101 052)	(123 681)
Остаточная стоимость	130 338	95 875	226 213

Инвестиционная собственность

	2013	2012
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января	97 433	104 739
Реклассификация в основные средства	(16 243)	-
Выбытия	(10 158)	(7 306)
Остаток на 31 декабря	71 032	97 433

Амортизация и убыток от обесценения

Остаток на 1 января	(22 588)	(19 227)
Реклассификация из инвестиционной недвижимости в ОС	5 329	-
Начисленная амортизация	(2 752)	(4 359)
Выбытия	2 149	998
Убыток от обесценения	(376)	-
Остаток на 31 декабря	(18 238)	(22 588)

Остаточная стоимость

Остаток на 1 января	74 845	85 512
Остаток на 31 декабря	52 794	74 845

По состоянию на 31 декабря 2013 г. справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 71 млн. руб. (31 декабря 2012 г. - 81 млн. руб.).

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

Определение возмещаемой стоимости основных средств

По состоянию на отчетную дату Группа проводит оценку на предмет наличия либо отсутствия признаков обесценения по основным средствам каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Для единиц, генерирующих денежные потоки, где имеются признаки обесценения, Группа осуществляет расчет теста на обесценение с целью определения возмещаемой стоимости соответствующего актива.

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

Вследствие этого, ценность использования основных средств на 31 декабря 2013 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности до момента их выбытия, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы. Следующие основные допущения были использованы при оценке возмещаемой стоимости активов каждой генерирующей единицы:

Потоки денежных средств были спрогнозированы на основании фактических результатов операционной деятельности Компании за 2013 г. и ее бизнес-плана на 2014 г. Прогнозные потоки денежных средств для периода 2014 – 2022 гг. для филиалов Пермэнерго, Челябэнерго и Свердловэнерго, для периода 2014-2024 гг. для дочерней компании ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания» (далее - ЕЭСК) были спрогнозированы следующим образом:

- тарифы на передачу электроэнергии для прогнозного периода были определены исходя из следующих ограничений на рост тарифов (в соответствии с прогнозом Минэкономразвития на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов):

Ограничение роста тарифов на передачу электроэнергии											
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
ОАО «ЕЭСК»	4,50%	2,50%	4,80%	4,80%	4,80%	4,80%	4,80%	4,80%	4,80%	4,80%	4,80%
Свердловэнерго	4,50%	2,50%	4,80%	5,00%	4,50%	4,00%	3,50%	3,30%	3,10%	н/п	н/п
Пермэнерго	5,30%	13,05%	12,93%	12,15%	5,00%	4,00%	3,50%	3,30%	3,10%	н/п	н/п
Челябэнерго	13,84%	4,41%	4,66%	17,10%	16,35%	4,00%	3,50%	3,30%	3,10%	н/п	н/п

- Различия в периодах прогнозирования связано с разными периодами регулирования RAB для каждого предприятия в прогнозном периоде.
- В прогнозе тарифа Челябэнерго на 2014 г. принят тариф, утвержденный РЭК. Значительное повышение тарифов Челябэнерго в 2017-2018 объясняется увеличением нормы доходности на «старую» базу инвестированного капитала («RAB») до 11% в соответствии с действующей тарифной моделью предприятия.
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для Пермэнерго, Челябэнерго и Свердловэнерго были определены на основе годового бизнес-плана Компании на 2014 г. и исторических объемов передачи, при этом уровень производства был зафиксирован в прогнозируемом периоде; Объемы реализации ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания» были определены на основе годового бизнес-плана Компании на 2014 г. и исторических объемов передачи, при этом предусматривается рост полезного отпуска на всем периоде прогнозирования со среднегодовым темпом роста в размере 1,55%. По данным менеджмента, полезный отпуск не превышает максимальной пропускной способности сетей.
- рост операционных расходов был оценен исходя из индекса потребительских цен;
- прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной доналоговой стоимости капитала в размере от 12,86% до 13,98% в зависимости от ЕГДП;
- ожидаемые терминальные темпы роста чистых денежных потоков в пост-прогнозный период составили 2,4%.

В результате тестирования на 31 декабря 2013 г. Группа признала убыток от обесценения основных средств в сумме 2 358 405 тыс. руб., который полностью относится к основным средствам Челябэнерго.

В результате тестирования на 31 декабря 2012 года Группа признала убыток от обесценения основных средств в сумме 987 456 тыс. руб., который полностью относился к основным средствам ЕЭСК. По результатам пересмотра по состоянию на 31 декабря 2013 года обесценения основных средств по ЕЭСК выявлено не было, и обесценение, отраженное предыдущую отчетную дату было восстановлено согласно требованиям МСФО 36 «Обесценение активов».

В случае, если полезный отпуск электроэнергии в прогнозном периоде у Челябэнерго увеличился бы на 1% по сравнению с бизнес-планом на 2014 год, то при тестировании на наличие обесценения основных средств обесценение бы составило 966 130 тыс. руб. В случае, если полезный отпуск электроэнергии в прогнозном периоде у Челябэнерго уменьшился бы на 1% по сравнению с бизнес-планом на 2014 год, то при тестировании на наличие обесценения основных средств обесценение бы составило 3 748 093 тыс. руб.

Снижение ставки дисконтирования на 1% привело бы к обесценению в Челябэнерго в сумме 1 216 272 тыс. руб., а при увеличении ставки дисконтирования на 1% обесценение составило бы 3 275 076 тыс. руб. Снижение на 1,85% ставки дисконтирования привело бы к отсутствию у Челябэнерго обесценения.

Примечание 11. Инвестиция, учитываемая методом долевого участия

21 ноября 2012 г. Группа продала свою долю в ассоциированной компании ОАО «Курганэнерго» (доля собственности Группы составляла 53,81% обыкновенных акций, что соответствовало 49% голосующих акций) в обмен на денежное вознаграждение в размере 800 000 тыс. руб. и акции ОАО «Ленэнерго», которые были признаны по справедливой стоимости на дату покупки в сумме 949 751 тыс. руб. В результате сделки в Компанией была признана прибыль в размере 504 162 тыс. руб. Доля в прибыли инвестиции в ОАО «Курганэнерго» за 2012 год составила 67 898 тыс. руб.

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Примечание 12. Прочие внеоборотные активы**

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы, имеющиеся в наличии для продажи	449 734	936 715
Долгосрочная дебиторская задолженность от пенсионных фондов	276 661	287 506
НДС по долгосрочным авансам полученным	-	39 367
Долгосрочные займы выданные	38 735	46 364
Прочие внеоборотные активы	10 129	14 764
Итого	775 259	1 324 716

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

80% указанных взносов в пенсионные фонды, с учетом некоторых ограничений, могут быть востребованы по усмотрению Группы.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам в части прочих внеоборотных активов раскрыта в Примечании 28.

Примечание 13. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и материалы	355 412	702 830
Запасные части	282 764	366 192
Прочие запасы	277 964	50 763
Резерв под обесценение запасов	(29 082)	(48 950)
Итого	887 058	1 070 835

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	8 264 506	7 248 554
Прочая дебиторская задолженность	182 601	439 498
НДС к возмещению	12 540	243 605
НДС по авансам полученным	462 327	333 267
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(1 248 903)	(1 765 524)
Итого	7 673 071	6 499 400

По состоянию на 31 декабря 2013 г. торговая дебиторская задолженность включает задолженность крупнейших контрагентов Группы в размере 1 178 млн. руб., 897 млн. руб., 784 млн. руб., и 709 млн. руб. от ОАО «Челябэнергосбыт», ОАО «Пермская энергосбытовая компания», ОАО «Свердловэнергосбыт», ОАО «Роскоммунэнерго», соответственно (31 декабря 2012 г. - 829 млн. руб., 806 млн. руб., 528 млн. руб., 429 млн. руб., 410 млн. руб. и 338 млн. руб. от ОАО «СУАЛ-УАЗ», ОАО «Свердловэнергосбыт», ОАО «Челябэнергосбыт», ОАО «Роскоммунэнерго», ОАО «ЧЭМК», ОАО «Пермская энергосбытовая компания», соответственно). Отдельные остатки по прочим контрагентам Группы представляют менее 5% от совокупной торговой дебиторской задолженности Группы.

В течение 2013 г. Компания выступала в качестве истца и ответчика в ряде судебных процессов, основные из которых связаны с исками Компании к своим контрагентам по неосновательному обогащению и встречными исками от контрагентов. Решения относительно вероятности погашения дебиторской задолженности от таких контрагентов принимаются в результате индивидуальной оценки каждой ситуации. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа признала резерв под обесценение дебиторской задолженности по 6 контрагентам в размере около 714 720 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. по 4 контрагентам в размене 1 199 552 тыс. руб.). Оценка вероятности погашения дебиторской задолженности производилась исходя из способности контрагентов отвечать по своим обязательствам, сути разногласий и решений суда, имеющихся на отчетную дату. Причины отказа от оплаты дебиторской задолженности включают в себя разногласия по объему переданной электроэнергии (кроме разногласий по «последней миле»), применение заявленных или фактических объемов предоставленных услуг, применение одно- или двухставочных тарифов и другие причины.

В 2013 году один из потребителей Группы, ОАО «Челябинский цинковый завод», обратился в арбитражный суд с иском о понуждении ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» заключить договор на оказание услуг по передаче электрической энергии со сроком действия с 1 мая 2013 по 31 декабря 2013 года, ОАО «МРСК Урала» участвует в этом деле в качестве третьего лица. Решением Арбитражного суда г.Москвы от 25 ноября 2013 года исковое требование было удовлетворено. По состоянию на дату подписания отчетности указанное решение не вступило в законную силу в связи с подачей ОАО «МРСК Урала» апелляционной жалобы. Руководство Группы полагает, что соответствующая услуга по передаче электроэнергии ОАО «Челябинский цинковый завод» была оказана ОАО «МРСК Урала», энергопринимающие устройства потребителя соприкасаются с объектами ОАО «ФСК», находящимися у ОАО «МРСК Урала» в аренде на законных основаниях, соответствующий договор на передачу электроэнергии, заключенный между ОАО «МРСК Урала» и ОАО «Челябинский цинковый завод» действовал в течение всего 2013 года. Решение суда первой инстанции о понуждении ОАО «ФСК» к заключению прямого договора с ОАО «Челябинский цинковый завод» не вступило в законную силу и может быть успешно обжаловано в апелляционной инстанции. В связи с этим, Группа в полном объеме признает выручку от ОАО «Челябинский цинковый завод». Тем не менее, следуя принципу осмотрительности и учитывая неоднозначную судебную практику по аналогичным спорам, Группой был создан резерв по сомнительным долгам в сумме неоплаченной дебиторской задолженности, а также признано оценочное обязательство.

В отношении судебных процессов по делам «последней мили» с ОАО «СУАЛ-УАЗ» Группа не признавала выручку до 31 декабря 2011 года в связи с тем, что ОАО «СУАЛ-УАЗ» подписало прямой договор на услуги по передаче электроэнергии с ОАО «ФСК ЕЭС». Действительность договора между ОАО «СУАЛ-УАЗ» и ОАО «ФСК ЕЭС», а также возможность исполнять обязательства по договору, были оспорены в судах, однако, различные суды выносили разные решения по аналогичным делам. В консолидированной финансовой отчетности ОАО «МРСК Урала» по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, выручка от ОАО «СУАЛ-УАЗ» за 2012 год была признана полностью (в том числе часть, оспариваемая контрагентом, в сумме 603 839 тыс.руб.), так как решение суда, связанное с передачей за январь-февраль 2012 года, принятое после постановления Высшего арбитражного суда, которое являлось прецедентным для подобных случаев, было в пользу ОАО «МРСК Урала». С учетом всех фактов и обстоятельств, подразумеваемых в правовых отношениях между ОАО «СУАЛ-УАЗ», ОАО «ФСК ЕЭС» и ОАО «МРСК Урала» в 2012 году и в предыдущих периодах, Группа не усмотрела на момент подписания консолидированной отчетности за 2012 год признаков пересмотра решений по признанию выручки от данного контрагента за предыдущие периоды. В течение 2013 и 2014 годов судебные разбирательства между ОАО «СУАЛ-УАЗ», ОАО «ФСК ЕЭС» и ОАО «МРСК Урала» дополнились аргументами, ранее не исследовавшимися в спорах между ОАО «СУАЛ-УАЗ» и сетевыми компаниями. В частности, предметом исследования судов стали вопросы о том, к сетям какой сетевой организации: ОАО «МРСК Урала» или ОАО «ФСК ЕЭС» технологически присоединено оборудование ОАО «СУАЛ-УАЗ», имеется ли технологическая возможность передачи электроэнергии ОАО «МРСК Урала» до точек поставки ОАО «СУАЛ-УАЗ», используя оборудование, переданное ОАО «ФСК ЕЭС» в аренду ОАО «МРСК Урала». С учетом результатов технической экспертизы, направленной в Семнадцатый арбитражный апелляционный суд в рамках исследования материалов дела №А60-35475/2013, а

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

также следуя принципу осмотрительности, руководство Группы приняло решение о корректировке начисленной в 2012 году спорной выручки от ОАО «СУАЛ-УАЗ» в размере 505 440 тыс. руб. и соответствующих затрат на оплату услуг ОАО «ФСК ЕЭС» в сумме 186 118 тыс. руб. Соответствующие суммы были признаны в составе операционных расходов и прочих доходов соответственно. Кроме того, в течение 2013 года Группа отразила в консолидированной финансовой отчетности непризнанную ранее выручку в сумме 371 860 тыс. руб., относящуюся к услуге по передаче электроэнергии ОАО «СУАЛ-УАЗ» в 2009 году, в связи с исчерпанием возможностей судебного обжалования в отношении данной выручки со стороны ОАО «СУАЛ-УАЗ». Группа также отразила соответствующие затраты за 2009 год в части услуг ОАО «ФСК ЕЭС» в сумме 124 506 тыс. руб. Данная услуга была полностью оплачена в 2009 году. В связи с указанными корректировками в отношении 2012 и 2009 годов, в данной консолидированной финансовой отчетности были признаны операционные расходы в сумме 133 580 тыс. руб., относящиеся к корректировке выручки, а также прочие доходы в сумме 61 612 тыс. руб., относящиеся к корректировке услуг ОАО «ФСК ЕЭС». В связи с отсутствием уверенности в получении будущих экономических выгод, выручка от ОАО «СУАЛ-УАЗ» в отношении объектов «последней мили» за 2013 не признавалась.

Неденежные операции

В течение 2013 г. в расчетах с некоторыми поставщиками и покупателями были осуществлены зачеты взаимных требований. Общая сумма произведенных в 2013 г. взаимозачетов составила 3 261 166 тыс. руб. (2012: 1 931 535 тыс. руб.)

В течение 2013 г. Компанией были получены в качестве оплаты от покупателей за оказанные услуги банковские векселя на сумму 233 000 тыс. руб. (2012: 263 505 тыс. руб.) и переданы в качестве оплаты услуг поставщиков банковские векселя на сумму 175 000 тыс. руб. (2012: 215 000 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

Примечание 15. Предоплата за оборотные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы выданные	409 516	158 996
Предоплата налогов	10 138	13 858
Резерв под обесценение авансов выданных	(5 611)	(12 775)
Итого	414 043	160 079

Примечание 16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 986 069	2 093 982
Банковские депозиты	6 311	500 000
Итого	1 992 380	2 593 982

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Все денежные средства и их эквиваленты представлены в российских рублях.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе				
ОАО «Газпромбанк»	BBB-	Standard & Poor's	1 128 416	808 870
ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	B	Standard & Poor's	751 698	761 527
ОАО «Сбербанк России»	BBB	Fitch Ratings	58 934	358 992
ОАО «СКБ-Банк»	B	Fitch Ratings	7 123	73 115
ОАО «Меткомбанк»	B3	Moody's	16 093	55 638
ОАО «Уралтрансбанк»	B-	Fitch Ratings	12 489	21 549
ОАО «Альфа-Банк»	BB+	Standard & Poor's	2 701	5 277
ОАО «Екатеринбургский национальный городской банк»	BB	Rus-Rating	5 339	3 730
ОАО «НОМОС-БАНК»	BB-	Fitch Ratings	-	1 846
ОАО КБ «Агропромкредит»	B2	Moody's	1 264	1 141
Прочие			2 012	2 297
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			1 986 069	2 093 982
Банковские депозиты				
ОАО «Сбербанк России»	BBB	Fitch Ratings		500 000
ОАО «НОМОС-БАНК»	BB-	Fitch Ratings	6 311	-
Итого банковские депозиты			6 311	500 000
Итого			1 992 380	2 593 982

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

Примечание 17. Капитал*Акционерный капитал*

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (шт.)	87 430 485 711	87 430 485 711
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
Итого акционерный капитал	8 743 049	8 743 049

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Оплаченные и объявленные дивиденды*

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2013 г. величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 5,7 млрд. руб. (31 декабря 2012 г. – 5,5 млрд. руб.).

13 июня 2013 на ежегодном собрании акционеров ОАО «МРСК Урала» было принято решение объявить дивиденды в размере 156,5 млн. руб. (0,0018 руб. на обыкновенную акцию) за 2012 г.

21 июня 2013 г. на собрании акционеров ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания» было принято решение объявить дивиденды в размере 1,4 млн. руб. (0,0013 руб. на обыкновенную акцию) за 2012 г. (сумма включает только долю миноритарных акционеров).

26 июня 2013 г. на собрании акционеров ОАО «Екатеринбургэнергосбыт» было принято решение объявить дивиденды в размере 22,4 млн. руб. (0,0207 руб. на обыкновенную акцию) за 9 месяцев 2012 г. (суммы включают только долю миноритарных акционеров).

В течение 2013 г. Группой были выплачены дивиденды в размере 180,3 млн. руб. (2012 г. - 269,5 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа не имеет задолженности по дивидендам (на 31 декабря 2012 г. - задолженности по дивидендам группа не имеет).

(Убыток)/прибыль на акцию

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	87 430 485 711	87 430 485 711
(Убыток)/прибыль, причитающийся собственникам Компании	(1 170 536)	301 508
Базовый (убыток)/прибыль на акцию (в российских рублях)	(0,0134)	0,0034

Примечание 18. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки представлена в Примечании 28.

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Долгосрочные кредиты и займы**

	Номинальная процентная ставка, %		Срок погашения	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г.
	31 декабря 2012г.	31 декабря 2012г.			
ОАО «Газпромбанк»	7,71%-10,50%	7,71%-8,80%	2015-2018	5 450 745	2 686 277
ОАО «Сбербанк России»	7,70%-11,00%	7,70%-11,00%	2015-2017	4 400 000	6 384 955
ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	7,65%-12,75%	8,28%-10,50%	2016	866 609	895 789
<i>Необеспеченные облигационные займы</i>	8,4%	-	2016	3 000 000	-
Итого				13 717 354	9 967 021

Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	Номинальная процентная ставка, %		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 202 г.		
<i>Банковские кредиты</i>				
ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	8,28%	7,65-8,28%	297 094	440 892
ОАО «Сбербанк России»	-	8,28%	-	145 847
ОАО «НОМОС-БАНК»	-	12,60%-14,50%	-	19 592
Прочие			630	630
<i>Проценты к выплате</i>			164 701	60 247
Итого			462 425	667 208

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. требования, заключенных Группой кредитных договоров и размещенных облигационных займов не предусматривали какого-либо обеспечения (на 31 декабря 2012 г. – кредит на сумму 19 592 тыс. руб. обеспечен объектами основных средств, балансовая стоимость которых составляет 37 589 тыс. руб.), см. Примечание 10.

На 31 декабря 2013 г. неиспользованные лимиты по кредитным линиям ОАО «Газпромбанк» составляют 2,9 млрд. руб. (31 декабря 2012 г. - 1,6 млрд. руб.) по кредитным линиям ОАО «Сбербанк России» и ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития» и ОАО «НОМОС-БАНК» неиспользованных лимитов нет (31 декабря 2012 г. - 0,7 млрд. руб., 34,1млн. руб. и 17 млн. руб. соответственно).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности по кредитам и займам представлена в Примечании 28.

Примечание 19. Долгосрочные авансы покупателей

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

Примечание 20. Вознаграждения работникам

Группа реализует следующие долгосрочные пенсионные планы социального страхования:

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

Следующие договоры с НПФ «Выбор», действовавшие на 31 декабря 2012 года, не финансируются с 2010 года:

- Договор 12/2006/12-202 ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания» с НПФ «Выбор» от 24.10.2010
- Договор 12/2006/12-202 ОАО «Екатеринбургэнерго» с НПФ «Выбор» от 20.03.2008

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

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

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

Величины, признанные в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 908 313	1 434 075
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	82 094	64 177
Чистая стоимость обязательств	1 990 407	1 498 252

Суммы, отраженные в составе прибыли и убытка:

	За год закончившийся 31 декабря 2013 года	За год закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Стоимость услуг работников	95 726	133 354
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	12 240	2 754
Процентные расходы	100 016	90 659
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	207 982	226 767

Суммы, отраженные в составе прочего совокупного дохода:

	За год закончившийся 31 декабря 2013 года	За год закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	387 185	290 613
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	6 960	-
Убыток от корректировки на основе опыта	74 113	-
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	468 258	290 613

Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам приведено ниже:

	Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности		Изменение чистой стоимости обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам		Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам	
	За год закончившийся 31 декабря 2013 года	За год закончившийся 31 декабря 2012 года	За год закончившийся 31 декабря 2013 года	За год закончившийся 31 декабря 2012 года	За год закончившийся 31 декабря 2013 года	За год закончившийся 31 декабря 2012 года
По состоянию на 1 января	1 434 075	1 063 596	64 178	56 726	1 498 252	1 120 322
Стоимость текущих услуг	88 735	61 736	6 991	5 924	95 726	67 660
Стоимость прошлых услуг и секвестры	-	65 694	-	-	-	65 694
Процентные расходы	95 466	85 847	4 550	4 812	100 016	90 659
Эффект от переоценки:					-	-
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	387 185	290 613	8 288	2 754	395 473	293 367
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	6 960	-	(4 152)	-	2 808	-
Убыток от корректировки на основе опыта	74 113	-	8 104	-	82 217	-
Выплата пенсий	(178 221)	(133 411)	(5 865)	(6 038)	(184 086)	(139 449)
По состоянию на 31 декабря	1 908 313	1 434 075	82 094	64 178	1 990 407	1 498 252

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Основные актуарные допущения:

Финансовые допущения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,00%	7,10%
Ставка инфляции	5,00%	5,00%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6,00%	5,00%

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

Результаты анализа чувствительности текущей стоимости обязательств на 31.12.2013 к изменению ключевых актуарных предположений приведены в таблице:

Актуарное предположение	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства	
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на	4,86%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	4,18%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на	0,77%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	1,97%
Уровень смертности участников планов	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на	0,74%

В составе прочих внеоборотных активов Отчета о финансовом положении отражены активы, перечисленные в негосударственные пенсионные фонды для последующих выплат негосударственных пенсий, не удовлетворяющие классификации в качестве активов плана согласно МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам. В 2014 году Группа планирует внести в пенсионные фонды 193 млн. руб.

Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность и резервы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 045 913	3 525 805
Авансы полученные	2 384 738	2 403 731
Задолженность перед персоналом	1 947 122	1 098 725
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	105 677	203 754
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	8 483 450	7 232 015
Резервы	892 783	656 027

По статье резервы в основном отражены начисленные оценочные обязательства в отношении судебных разбирательств с контрагентами. Наиболее существенные из них раскрыты в Примечании 30.

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности по торговой и прочей кредиторской задолженности представлены в Примечании 28.

Примечание 22. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Страховые взносы	126 521	426 342
Налог на имущество	65 462	28 162
Штрафы и пени	44	119
Налог на добавленную стоимость	241 813	105 252
Прочие налоги	87 001	94 125
Итого	520 841	654 000

Примечание 23. Связанные стороны**Отношения контроля**

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой руководящий состав Компании. По состоянию на 31 декабря 2013 г. контроль над Компанией принадлежал ОАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ОАО «Россети».

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

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

Материнская компания Группы готовит публично доступную финансовую отчетность.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии	5 590	-
Выручка от других видов деятельности	5 126	481
Операционные расходы		
Затраты по передаче электроэнергии, уплаченные распределительным сетям, и компенсация технологических потерь	8 462 551	-
Прочие расходы	181 211	226 927

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Ниже представлены остатки по операциям Группы с ОАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	11 844	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	522 839	13 339

Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства

Выручка от предприятий, находящихся под контролем государства, составляет 5% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (за 2012 г.: 5%), включая 4% выручки от передачи электроэнергии (за 2012 г. : 4%).

Затраты по передаче электроэнергии, уплачиваемые предприятиям, находящимся под контролем государства, составляют 31% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (за 2012 г.: 50%).

С 14 июня 2013 года операции с ОАО «ФСК ЕЭС» отражены в составе операций с предприятиями, находящимися под общим контролем материнской компании вследствие передачи 79,64% акций, принадлежащих государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом («Росимущество») в пользу ОАО «Россети». Поэтому доля операций с предприятиями, находящимися под контролем государства, стоимости передачи электроэнергии снизилась по сравнению с 2012 годом.

Затраты по покупке электроэнергии, уплачиваемые предприятиям, находящимся под контролем государства, составляют 70% от общих затрат по покупке электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (за 2012 г. : 67%).

Процентные расходы по кредитам и займам от предприятий, находящихся под контролем государства, за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., составили 73% от общей суммы процентных расходов (за 2012 г. : 87%).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма денежных средств, размещенных на счетах в аффилированных с государством банках, составляла 1,187 млн. руб. (31 декабря 2012 г. - 1,668 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма кредитов и займов, полученных от аффилированных с государством банков, составляла 9,9 млрд. руб. (31 декабря 2012 г. - 9,2 млрд. руб.).

Операции с членами Совета Директоров и прочим ключевым управленческим персоналом

Группа не совершает операций и не имеет остатков по расчетам с членами Совета Директоров и ключевым управленческим персоналом, за исключением следующих выплат вознаграждений в форме заработной платы и премий:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	
	Члены Совета Директоров	Прочий ключевой управленческий персонал	Члены Совета Директоров	Ключевой управленческий персонал
Заработная плата и премии	25 942	145 191	49 815	191 184

Примечание 24. Операционная аренда

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

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До 1 года	441 205	400 155
От 1 до 5 лет	802 742	440 133
Свыше 5 лет	3 741 730	1 261 952
Итого	4 985 677	2 102 240

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., в составе прибыли и убытка, были признаны расходы по операционной аренде в размере 608 015 тыс. руб. (в 2012 г. – 613 822 тыс. руб.).

Примечание 25. Сегментная отчетность

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

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

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

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

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

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

Ключевые показатели деятельности сегментов, представляемые и анализируемые Правлением, представлены в таблицах ниже.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Передача и распределение электроэнергии				Продажа электроэнергии конечным потребителям	Прочие сегменты	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	ОАО «Екатеринбург- энергосбыт»	Все прочие дочерние компании Группы	
Передача электроэнергии	13 244 546	14 251 491	27 761 628	3 554 007	-	-	58 811 672
Продажа электроэнергии	-	-	-	-	14 074 598	-	14 074 598
Услуги по технологическому подключению к электросетям	626 789	963 702	293 021	196 555	-	-	2 080 068
Прочая выручка	35 776	48 021	216 281	34 404	365	428 364	763 211
Итого выручка сегмента включая	13 907 111	15 263 214	28 270 930	3 784 966	14 074 963	428 364	75 729 548
<i>Выручка от внешних потребителей</i>	<i>13 905 541</i>	<i>15 263 141</i>	<i>23 011 737</i>	<i>211 054</i>	<i>13 136 645</i>	<i>129 800</i>	<i>65 657 918</i>
<i>Выручка от продаж между сегментами</i>	<i>1 570</i>	<i>73</i>	<i>5 259 193</i>	<i>3 573 912</i>	<i>938 318</i>	<i>298 564</i>	<i>10 071 630</i>
Операционная прибыль сегмента	791 668	839 143	1 824 466	560 783	117 754	143 078	4 276 892
Финансовые расходы сегмента	(215 595)	(280 438)	(236 119)	(94 042)	(18 988)	(1 405)	(846 587)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 052 716	448 739	1 383 969	494 787	30 546	15 388	3 426 145
Амортизация сегмента	905 514	1 325 619	1 422 383	978 007	5 801	38 343	4 675 667
Активы сегмента	13 977 494	19 446 240	19 581 560	11 469 017	1 468 535	316 301	66 259 147
<i>Включая основные средства</i>	<i>11 713 826</i>	<i>17 721 971</i>	<i>15 950 083</i>	<i>10 008 745</i>	<i>7 682</i>	<i>169 383</i>	<i>55 571 690</i>
Обязательства сегмента	2 818 385	2 434 127	3 301 823	2 703 509	1 118 972	154 899	12 531 715
Капитальные затраты	2 026 097	3 425 447	3 406 113	1 594 002	4 119	14 432	10 470 210

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по сегментам за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлена ниже:

	Передача и распределение электроэнергии				Продажа электроэнергии конечным потребителям	Прочие сегменты	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	ОАО «Екатеринбург- энергосбыт»	Все прочие дочерние компании Группы	
Передача электроэнергии	12 247 880	13 324 824	24 118 572	3 438 662	-	-	53 129 938
Продажа электроэнергии	-	-	-	-	12 924 775	-	12 924 775
Услуги по технологическому подключению к электросетям	339 629	755 511	173 220	104 682	-	-	1 373 042
Прочая выручка	64 709	86 996	221 420	34 345	-	1 654 565	2 062 035
Итого выручка сегмента включая	12 652 218	14 167 331	24 513 212	3 577 689	12 924 775	1 654 565	69 489 790
<i>Выручка от внешних потребителей</i>	<i>12 626 743</i>	<i>14 147 615</i>	<i>20 043 563</i>	<i>132 080</i>	<i>12 047 894</i>	<i>143 180</i>	<i>59 141 075</i>
<i>Выручка от продаж между сегментами</i>	<i>25 475</i>	<i>19 716</i>	<i>4 469 649</i>	<i>3 445 609</i>	<i>876 881</i>	<i>1 511 385</i>	<i>10 348 715</i>
Операционная прибыль сегмента	1 005 900	1 153 003	683 184	557 113	625 807	347 868	4 372 875
Финансовые расходы сегмента	(135 028)	(204 419)	(148 454)	(89 030)	-	(4 098)	(581 029)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(376 083)	927 662	648 827	529 893	551 773	9 312	2 291 384
Амортизация сегмента	773 067	1 155 409	1 268 119	914 848	6 235	45 270	4 162 948
Активы сегмента	12 441 648	16 973 592	16 523 210	10 697 009	1 455 573	393 757	58 484 789
<i>Включая основные средства</i>	<i>10 596 365</i>	<i>15 712 952</i>	<i>14 002 468</i>	<i>9 500 981</i>	<i>9 365</i>	<i>184 669</i>	<i>50 006 800</i>
Обязательства сегмента	2 285 258	2 070 256	2 801 182	2 278 926	861 735	232 255	10 529 612
Капитальные затраты	2 059 905	2 605 907	2 684 403	881 016	6 427	2 120	8 239 778

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

Сверка выручки отчетных сегментов за год представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка сегментов	75 729 548	69 489 790
Элиминирование выручки от продаж между сегментами	(10 071 630)	(10 348 715)
Восстановление/(списание) выручки в отношении договоров «последней мили»	(280 311)	46 744
Реклассификация из прочих доходов	143 369	240 782
Выручка Головного офиса (нераспределенная)	2 270	2 217
Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	65 523 246	59 430 818

Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения за год представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль сегментов до налогообложения	3 426 145	2 291 384
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности	(445 470)	361 652
Восстановление/(списание) выручки и расходов по договорам «последней мили»	(205 380)	46 744
Начисление премий и резерва по неиспользованным отпускам	-	23 658
Изменение резерва под обесценение запасов	-	66 206
Прибыль от инвестиции учитываемой по методу долевого участия	-	67 898
Убыток от выбытия дочерней компании	(11 786)	
Корректировки по долгосрочным вознаграждениям работникам	(34 741)	(85 347)
Корректировки по основным средствам	(546 570)	(756 007)
Обесценение основных средств	(1 440 185)	(987 456)
Корректировки по финансовой аренде	8 411	8 260
Начисление расходов	380 898	(189 676)
Убытки Головного офиса (нераспределенные)	(1 794 907)	(416 941)
Прочие корректировки	(329 022)	184 839
Прибыль до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(992 607)	615 214

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка активов отчетных сегментов за год представлена ниже:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы сегментов	66 259 147	58 484 789
Элиминирование межсегментных расчётов	(1 772 176)	(1 420 213)
Корректировки по основным средствам	2 794 232	4 862 553
Признание активов на счетах в негосударственных пенсионных фондах	276 661	287 506
Активы Головного офиса (нераспределенные)	3 617 126	4 320 897
Корректировка по отложенным налогам	(795 834)	(761 429)
Корректировка по резерва по сомнительной задолженности	1 539 021	1 984 491
Корректировка по списанию торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных	(1 118 317)	(640 703)
Прочие корректировки	(232 725)	(330 705)
Итого активов в отчете о финансовом положении	70 567 135	66 787 186

Сверка обязательств отчетных сегментов за год представлена ниже:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обязательства сегментов	12 531 715	10 529 612
Элиминирование межсегментных расчётов	(746 794)	(391 928)
Корректировки по отложенным налогам	906 423	1 633 547
Корректировка обязательств по вознаграждениям работникам	1 990 407	1 498 252
Корректировки по финансовой аренде	13 737	44 065
Корректировка по начислению/ (восстановлению) налога на прибыль	-	185 175
Корректировки по услугам от ОАО «ФСК ЕЭС» в отношении договоров «последней мили»	(288 238)	(16 004)
Корректировки по начисленным обязательствам	-	376 288
Обязательства Головного офиса (нераспределенные)	16 272 254	11 504 901
Прочие корректировки	(76 449)	(208 676)
Итого обязательств в отчете о финансовом положении	30 603 055	25 155 232

Сверка прочих существенных статей представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.			Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		
	Итого по сегментам	Корректировки и нераспределенные	Итого по отчетности	Итого по сегментам	Корректировки и нераспределенные	Итого по отчетности
Финансовые расходы	(846 587)	(553 894)	(1 400 481)	(581 029)	(93 168)	(674 197)
Амортизация	4 675 667	775 219	5 450 886	4 162 948	730 776	4 893 724
Основные средства	55 571 690	2 764 087	58 335 777	50 006 800	4 836 834	54 843 634
Капитальные затраты	10 470 210	(161 849)	10 632 059	8 239 778	(265 530)	7 974 248

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Выручка от операций с такими компаниями составляет 5% (2012 г.: 5%) от общего объема выручки Группы, представлена во всех сегментах Группы и раскрыта в Примечании 23.

На общую долю трех самых крупных покупателей Группы, осуществляющих деятельность в трех регионах Российской Федерации, приходится более 36% (2012: 41%) общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. Выручка от данных контрагентов отражается филиалами Компании и составляет 9,64 млрд. руб. (Свердловэнерго, 2012 г. - 9,71 млрд. руб.), 8,9 млрд. руб. (Пермэнерго, 2012 г. - 9,15 млрд. руб.) и 5,26 млрд. руб. (Челябэнерго, 2012 г. - 5,41 млрд. руб.) за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Примечание 26. Принятые на себя обязательства

Обязательства капитального характера

Сумма обязательств будущих периодов по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2,7 млрд. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. (31 декабря 2012 г. - 2,8 млрд. руб.).

Примечание 27. Условные активы и обязательства

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.

Судебные разбирательства

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

Наиболее существенные обязательства признаны Группой в отношении ОАО «Челябинский цинковый завод» (далее ОАО «ЧЦЗ») и ОАО «Челябэнергосбыт».

В настоящее время идут судебные разбирательства между ОАО «ЧЦЗ» и ОАО «ФСК ЕЭС» о понуждении ОАО «ФСК ЕЭС» к заключению прямого договора на передачу электроэнергии с ОАО «ЧЦЗ». ОАО «ЧЦЗ» не признает оказание данной услуги со стороны МРСК Урала за период с 1 мая 2013 г. по 31 декабря 2013 г. ОАО «ЧЦЗ» полагает, что уплаченные ранее со стороны ОАО «ЧЦЗ» в пользу Общества денежные средства в размере 251 302 тыс. руб. являются неосновательным обогащением. В настоящий момент ОАО «ФСК ЕЭС» подана апелляция, решение первой инстанции пока не вступило в силу.

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

По мнению руководства Компании, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности, финансовое положение либо денежные

потоки Группы, и которые не отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы или раскрыты в примечаниях к ней.

Налоговые риски

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

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

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

Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

Прочие условные обязательства

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

Примечание 28. Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим видам риска:

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

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

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

(б) Кредитный риск

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

На долю четырнадцати самых крупных покупателей Группы (2012 г. – двенадцати покупателей) приходится 61% выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (2012 г. - 61%), по которым исторически был низкий уровень убытков. По состоянию на 31 декабря 2013 г. дебиторская задолженность этих контрагентов составляет 36% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2012 г. - 51%).

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

Подверженность кредитному риску

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 992 380	2 593 982
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 198 204	5 922 528
Прочие оборотные активы	28 823	34 082
Прочие внеоборотные активы	775 259	1 285 349

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Итого	9 994 666	9 835 941
--------------	------------------	------------------

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Передача электроэнергии	5 793 748	4 410 080
Продажа электроэнергии	1 006 673	895 994
Услуги по технологическому присоединению	186 372	143 667
Прочие услуги	85 682	121 229
Итого	7 072 475	5 570 970

Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

В следующих таблицах представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2013		
Валовые суммы	5 684 164	4 332 968
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	5 684 164	4 332 968
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(829 194)	(829 194)
Нетто-сумма	4 854 970	3 503 774

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2012		
Валовые суммы	3 153 034	3 447 763
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	3 153 034	3 447 763
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(908 209)	(908 209)
Нетто-сумма	2 244 825	2 539 554

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Убытки от обесценения*

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

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения
Непросроченная	5 099 039	(127 818)	4 046 846	(155 006)
Просроченная на 0-90 дней	993 806	(223 382)	1 048 229	(96 198)
Просроченная на 90-180 дней	752 115	(99 305)	778 992	(403 968)
Просроченная на 180-365 дней	873 528	(255 314)	945 430	(534 989)
Просроченная на срок более 1 года	728 619	(543 084)	868 555	(575 363)
Итого	8 447 107	(1 248 903)	7 688 052	(1 765 524)

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

	2013	2012
Остаток на 1 января	1 765 524	1 269 558
Увеличение за период	658 414	1 089 933
Списание за период	(73 573)	(120 894)
Уменьшение за счет восстановления	(1 101 462)	(473 073)
Остаток на 31 декабря	1 248 903	1 765 524

(в) Риск ликвидности

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

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов:

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства:						
Необеспеченные облигационные займы	3 104 929	3 627 917	124 262	126 000	252 000	3 125 655
Займы и кредиты	11 074 850	13 735 704	660 666	594 475	3 336 565	9 143 998
Обязательства по финансовой аренде	13 821	14 555	11 554	2 834	167	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 151 590	4 151 590	4 151 272	318	-	-
Итого	18 345 190	21 529 766	4 947 754	723 627	3 588 732	12 269 653

По состоянию на 31 декабря 2012 г.:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства:						
Займы и кредиты	10 634 229	13 451 881	866 396	668 985	1 138 709	10 777 791
Обязательства по финансовой аренде	57 416	63 776	35 069	16 310	12 397	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 729 559	3 729 559	3 716 389	3 264	9 627	279
Итого	14 421 204	17 245 216	4 617 854	688 559	1 160 733	10 778 070

(2) Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Риск изменения процентных ставок

Данный вид риска связан с изменением переменных процентных ставок, что может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления риском изменения процентных ставок.

Большинство финансовых активов и обязательств Группы имеют фиксированные ставки процента. Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками процента как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Таким образом, изменение процентных ставок на отчетную дату не повлияет на прибыли или убытки Группы.

(д) Управление капиталом

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

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

Примечание 29. Финансовые инструменты**(а) Иерархия справедливой стоимости**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

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

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

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Уровень 1		
<i>Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи</i>	449 734	936 715
Уровень 2	-	-
Уровень 3		
Итого	449 734	936 715

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

(б) Справедливая стоимость

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

Примечание 30. События после отчетной даты

«На заседании Совета директоров ОАО «МРСК Урала», состоявшемся 26 апреля 2013 г., принято решение о размещении Биржевых облигаций процентных неконвертируемых документарных на предъявителя с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению ОАО «МРСК Урала», со сроком погашения 3 640 й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения. (Протокол № 125 от 29 апреля 2013 г.).

Общий объем размещения составит 15 000 млн. руб., а именно:

- Выпуск биржевых облигаций серии БО-02 в количестве 3 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая общей стоимостью 3 000 млн. руб.,
- Выпуск биржевых облигаций серии БО-03 в количестве 3 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая общей стоимостью 3 000 млн. руб.,
- Выпуск биржевых облигаций серии БО-04 в количестве 4 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая общей стоимостью 4 000 млн. руб.,
- Выпуск биржевых облигаций серии БО-05 в количестве 4 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая общей стоимостью 5 000 млн. руб.

В соответствии с Правилами листинга ЗАО «ФБ ММВБ», утвержденными Советом директоров ЗАО «ФБ ММВБ» 06 февраля 2013 г. (Протокол № 14), Дирекцией ЗАО «ФБ ММВБ» 31 мая 2013 г. (Протокол № 62) принято решение о допуске к торгам в процессе размещения путем включения в раздел «Перечень внесписочных ценных бумаг» Списка бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ», и о присвоении идентификационных номеров следующим ценным бумагам ОАО «МРСК Урала»:

- Биржевым облигациям серии БО-02 присвоен идентификационный номер выпуска- 4В02-02-32501-D от 31 мая 2013 г.,
- Биржевым облигациям серии БО-03 присвоен идентификационный номер выпуска- 4В02-03-32501-D от 31 мая 2013 г.,
- Биржевым облигациям серии БО-04 присвоен идентификационный номер выпуска- 4В02-04-32501-D от 31 мая 2013 г.,
- Биржевым облигациям серии БО-05 присвоен идентификационный номер выпуска- 4В02-05-32501-D от 31 мая 2013 г.

Дата начала размещения Биржевых облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента после допуска Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения.

В настоящее время решение о дате начала размещения не принято.

По мнению Руководства в Обществе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2013 год.