

ОАО «МОЭСК»

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

Содержание

| | |
|---|----|
| Аудиторское заключение | 3 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 5 |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 7 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 8 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 9 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 11 |



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

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «МОЭСК»

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

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Московская объединенная электросетевая компания»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №46 по городу Москве за № 1057746555811 1 апреля 2005 года. Свидетельство серии 77 № 005900296.

Место нахождения (юридический адрес): 115114, город Москва, 2-й Павелецкий проезд, дом 3, строение 2.

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 занесен в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

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

Мнение

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



Краснихина Т.Е.

Директор, (Доверенность от 1 октября 2013 года № 74/13)

ЗАО «КПМГ»

1 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация

| | | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---|-------|--------------------|------------------------------|
| | Прим. | тыс. руб. | тыс. руб. (пересчитанный) |
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 12 | 253 234 087 | 226 647 139 |
| Нематериальные активы | 13 | 540 707 | 529 969 |
| Долгосрочные инвестиции | 14 | - | 621 674 |
| Прочие внеоборотные активы | 15 | 6 127 287 | 10 716 267 |
| Итого внеоборотных активов | | 259 902 081 | 238 515 049 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 17 | 2 288 822 | 2 066 195 |
| Налог на прибыль к возмещению | | 94 909 | 6 897 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 18 | 21 736 663 | 20 126 489 |
| Краткосрочные инвестиции | 14 | 682 611 | 10 001 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 19 | 1 596 266 | 8 331 910 |
| Итого оборотных активов | | 26 399 271 | 30 541 492 |
| Всего активов | | 286 301 352 | 269 056 541 |

| | Прим. | 31 декабря 2013 г. тыс. руб. | 31 декабря 2012 г. тыс. руб. (пересчитанный) |
|---|-------|---------------------------------|--|
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Собственный капитал | | | |
| Акционерный капитал | 20 | 24 353 546 | 24 353 546 |
| Добавочный капитал | | 18 580 888 | 18 580 888 |
| Нераспределенная прибыль | | 110 274 829 | 95 780 689 |
| Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам ОАО «МОЭСК» | | 153 209 263 | 138 715 123 |
| Неконтролирующая доля участия | | 368 399 | 231 468 |
| Всего собственного капитала | | 153 577 662 | 138 946 591 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 22 | 52 289 354 | 50 037 170 |
| Вознаграждения работникам | 23 | 4 257 273 | 3 421 610 |
| Отложенные налоговые обязательства | 16 | 9 720 266 | 9 714 130 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 25 | 7 634 898 | 9 344 524 |
| Итого долгосрочных обязательств | | 73 901 791 | 72 517 434 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 22 | 5 996 334 | 4 070 539 |
| Налог на прибыль к уплате | | 3 169 | 434 716 |
| Прочие налоги к уплате | 26 | 294 667 | 990 629 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 25 | 52 080 515 | 48 923 947 |
| Резервы | 24 | 447 214 | 3 172 685 |
| Итого краткосрочных обязательств | | 58 821 899 | 57 592 516 |
| Всего собственного капитала и обязательств | | 286 301 352 | 269 056 541 |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 1 апреля 2014 г. и подписана по его поручению следующими лицами:

Первый заместитель генерального директора по финансово – экономической деятельности и корпоративному управлению

А.В. Иноземцев

Директор по экономике и финансам

В.В. Брагова



Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 11 – 69, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОЭСК»
*Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.*

| | | 2013 г. тыс. руб. | 2012 г. тыс. руб. (пересчитанный) |
|--|----|----------------------|---|
| Выручка | 6 | 129 125 139 | 125 324 329 |
| Операционные расходы | 7 | (106 760 123) | (102 549 485) |
| Прочие операционные доходы | 9 | 4 162 676 | 3 351 607 |
| Результаты операционной деятельности | | 26 527 692 | 26 126 451 |
| Финансовые доходы | 10 | 402 380 | 1 933 662 |
| Финансовые расходы | 10 | (2 558 792) | (2 729 615) |
| Прибыль до налогообложения | | 24 371 280 | 25 330 498 |
| Расход по налогу на прибыль | 11 | (4 898 196) | (6 433 435) |
| Прибыль за год | | 19 473 084 | 18 897 063 |
| Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка: | | | |
| Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами | | (682 499) | (687 544) |
| Налог на прибыль, относящийся к обязательствам пенсионного плана с установленными выплатами | | 136 500 | 137 509 |
| Прочий совокупный доход, за вычетом налога | | (545 999) | (550 035) |
| Общий совокупный доход за год | | 18 927 085 | 18 347 028 |
| Прибыль за год, причитающаяся: | | | |
| Акционерам ОАО «МОЭСК» | | 19 336 153 | 18 907 822 |
| Доле неконтролирующих акционеров | | 136 931 | (10 759) |
| | | 19 473 084 | 18 897 063 |
| Общий совокупный доход, причитающийся: | | | |
| Акционерам ОАО «МОЭСК» | | 18 790 154 | 18 357 787 |
| Доле неконтролирующих акционеров | | 136 931 | (10 759) |
| Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.) | 21 | 0.3970 | 0.3882 |

тыс. руб.

| | Капитал, причитающийся собственникам Группы | | | | Неконтролирующая доля | Итого капитал |
|---|---|--------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| | Акционерный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого | | |
| Остаток на 1 января 2012 года (согласно отчетности за предыдущий период) | 24 353 546 | 18 580 888 | 79 494 344 | 122 428 778 | 484 455 | 122 913 233 |
| Влияние изменений учетной политики (примечание 2) | - | - | (1 044 993) | (1 044 993) | - | (1 044 993) |
| Остаток на 1 января 2012 года (пересчитанный) | 24 353 546 | 18 580 888 | 78 449 351 | 121 383 785 | 484 455 | 121 868 240 |
| Прибыль за год | - | - | 18 907 822 | 18 907 822 | (10 759) | 18 897 063 |
| Прочий совокупный доход | - | - | (550 035) | (550 035) | - | (550 035) |
| Общий совокупный доход за год | - | - | 18 357 787 | 18 357 787 | (10 759) | 18 347 028 |
| Дивиденды акционерам | - | - | (1 217 677) | (1 217 677) | - | (1 217 677) |
| Приобретение долей у держателей неконтролирующих долей участия | - | - | 191 228 | 191 228 | (242 228) | (51 000) |
| Остаток на 31 декабря 2012 год (пересчитанный) | 24 353 546 | 18 580 888 | 95 780 689 | 138 715 123 | 231 468 | 138 946 591 |
| Остаток на 1 января 2013 года (согласно отчетности за предыдущий период) | 24 353 546 | 18 580 888 | 97 428 538 | 140 362 972 | 231 468 | 140 594 440 |
| Влияние изменений учетной политики (примечание 2) | - | - | (1 647 849) | (1 647 849) | - | (1 647 849) |
| Остаток на 1 января 2013 года (пересчитанный) | 24 353 546 | 18 580 888 | 95 780 689 | 138 715 123 | 231 468 | 138 946 591 |
| Прибыль за год | - | - | 19 336 153 | 19 336 153 | 136 931 | 19 473 084 |
| Прочий совокупный доход | - | - | (545 999) | (545 999) | - | (545 999) |
| Общий совокупный доход за год | - | - | 18 790 154 | 18 790 154 | 136 931 | 18 927 085 |
| Дивиденды акционерам | - | - | (4 296 014) | (4 296 014) | - | (4 296 014) |
| Остаток на 31 декабря 2013 год | 24 353 546 | 18 580 888 | 110 274 829 | 153 209 263 | 368 399 | 153 577 662 |

| | 2013 г. тыс. руб. | 2012 г. тыс. руб. (пересчитанный) |
|---|-----------------------------|--|
| Денежные средства от операционной деятельности | | |
| Прибыль до налогообложения | 24 371 280 | 25 330 498 |
| <i>Корректировки:</i> | | |
| Износ и амортизация | 17 918 060 | 17 394 581 |
| Убыток от выбытия основных средств | 301 416 | 130 389 |
| Убыток от обесценения основных средств | 318 906 | 252 913 |
| Резерв по судебным искам | (1 188 162) | 2 184 320 |
| Финансовые доходы | (402 380) | (1 933 662) |
| Финансовые расходы | 2 558 792 | 2 729 615 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 4 133 925 | 2 857 450 |
| Резерв под обесценение запасов | 10 017 | 387 935 |
| Убыток от продажи запасов | 18 482 | 32 863 |
| Прочие неденежные статьи | (12 086) | (31 973) |
| Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале | 48 028 250 | 49 334 929 |
| Изменение запасов | (251 126) | (403 804) |
| Изменение величины торговой и прочей дебиторской задолженности и долгосрочных авансов, выданных в оплату услуг по присоединению к электрическим сетям | (1 266 564) | 2 109 277 |
| Изменение величины обязательств по вознаграждениям работникам и величины соответствующих активов | (106 472) | (3 627) |
| Изменение величины торговой и прочей кредиторской задолженности | (4 265 171) | (9 007 483) |
| Изменение суммы налогов к уплате, помимо налога на прибыль | (695 962) | 877 539 |
| Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль | 41 442 955 | 42 906 831 |
| Налог на прибыль уплаченный | (5 275 119) | (3 214 568) |
| Денежные средства от операционной деятельности, нетто | 36 167 836 | 39 692 263 |
| Денежные средства от инвестиционной деятельности | | |
| Поступления от продажи основных средств | 77 866 | 5 671 |
| Приобретение объектов основных средств | (38 849 585) | (38 998 692) |
| Проценты полученные | 392 684 | 292 997 |
| Приобретение нематериальных активов | (186 332) | (167 535) |
| Приобретение инвестиций | - | (52 791) |
| Поступления от продажи краткосрочных инвестиций | 30 001 | 217 790 |
| Денежные средства (использованные в) инвестиционной деятельности, нетто | (38 535 366) | (38 702 560) |

| | 2013 г. тыс. руб. | 2012 г. тыс. руб. (пересчитанный) |
|--|-----------------------------|--|
| Денежные средства от финансовой деятельности | | |
| Получение кредитов и займов | 28 798 346 | 21 316 640 |
| Погашение кредитов и займов | (23 891 996) | (10 086 675) |
| Выплаты по обязательствам финансовой аренды (лизинга) | (956 065) | (2 537 943) |
| Дивиденды выплаченные | (4 296 014) | (1 217 677) |
| Проценты уплаченные | (4 022 385) | (4 026 140) |
| Приобретение долей у держателей неконтролирующих долей участия | - | (51 000) |
| Денежные средства (использованные в)/полученные от финансовой деятельности, нетто | (4 368 114) | 3 397 205 |
| (Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто | | |
| | (6 735 644) | 4 386 908 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 8 331 910 | 3 944 875 |
| Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов | - | 127 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года (примечание 19) | 1 596 266 | 8 331 910 |

| Примечание | | Стр. | Примечание | | Стр. |
|------------|--|------|------------|--|------|
| 1 | Общая информация | 12 | 17 | Запасы | 46 |
| 2 | Основные принципы подготовки финансовой отчетности | 13 | 18 | Торговая и прочая дебиторская задолженность | 46 |
| 3 | Основные положения учетной политики | 17 | 19 | Денежные средства и их эквиваленты | 46 |
| 4 | Определение справедливой стоимости | 31 | 20 | Собственный капитал | 47 |
| 5 | Операционные сегменты | 31 | 21 | Прибыль на акцию | 48 |
| 6 | Выручка | 37 | 22 | Кредиты и займы | 48 |
| 7 | Операционные расходы, нетто | 38 | 23 | Вознаграждения работникам | 51 |
| 8 | Расходы на персонал | 39 | 24 | Резервы | 55 |
| 9 | Прочие операционные доходы | 39 | 25 | Торговая и прочая кредиторская задолженность | 55 |
| 10 | Финансовые доходы и расходы | 39 | 26 | Прочие налоги к уплате | 56 |
| 11 | Расход по налогу на прибыль | 40 | 27 | Управление финансовыми рисками | 56 |
| 12 | Основные средства | 41 | 28 | Операционная аренда | 65 |
| 13 | Нематериальные активы | 43 | 29 | Обязательства | 66 |
| 14 | Инвестиции | 43 | 30 | Условные обязательства | 66 |
| 15 | Прочие внеоборотные активы | 44 | 31 | Операции со связанными сторонами | 67 |
| 16 | Отложенные налоговые активы и обязательства | 44 | 32 | События после отчетной даты | 69 |

1 Общая информация

(a) Организационная структура и виды деятельности

Открытое акционерное общество «Московская объединенная электросетевая компания» (далее ОАО «МОЭСК» или «Компания») было образовано 1 апреля 2005 г. путем передачи активов и деятельности по передаче электроэнергии ОАО «Мосэнерго», дочернего предприятия ОАО РАО «ЕЭС России», в рамках программы реформирования российской электроэнергетики (Протокол № 1 от 29 июня 2004 г. годового общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго»).

В консолидированную финансовую отчетность Группы включены следующие дочерние предприятия:

- ОАО «Москабельсетьмонтаж» (МКСМ);
- ОАО «Москабельэнергоремонт» (МКЭР);
- ОАО «Завод по ремонту электротехнического оборудования» (РЭТО);
- ОАО «Энергоцентр».

По состоянию на 31 декабря 2013 года государству принадлежали 85,31% акций ОАО «Россети» (бывшее ОАО «Холдинг МРСК») (на 31.12.2012 года 54,52%), которое, в свою очередь, владело 50,9% акций Компании. ОАО «Холдинг МРСК» было переименовано в ОАО «Российские сети» решением, принятым 23 марта 2013 года на внеочередном общем собрании акционеров ОАО «Холдинг МРСК».

Юридический адрес Компании: 115114, Российская Федерация, г. Москва, 2-й Павелецкий проезд, 3, стр. 2.

Основным направлением деятельности Группы является возмездное оказание услуг по передаче электрической энергии в городе Москве и Московской области посредством осуществления комплекса организационно и технологически связанных действий, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства собственных электрических сетей. К основным видам деятельности Группы также относится оказание услуг по присоединению к электрическим сетям.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые демонстрируют признаки развивающегося рынка. Нормативно-правовая база и налоговая система Российской Федерации постоянно уточняются и совершенствуются, однако во многих случаях их положения допускают различные толкования и подвержены частым изменениям, что наряду с другими правовыми и налогово-бюджетными ограничениями усугубляет трудности, с которыми сталкиваются организации, ведущие свою деятельность в России. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий хозяйствования на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Дальнейшие изменения в экономической ситуации могут отличаться от оценки руководства.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

(b) Основа подготовки и принципы оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением того, что финансовые инвестиции, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, отражены по справедливой стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль, который используется Компанией в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

В целях подготовки данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководство подготовило ряд профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытием условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

В следующих примечаниях представлена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

- примечание 18 «Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности»;
- примечание 23 «Вознаграждения работникам»;
- примечание 27 «Управление финансовыми рисками»;
- примечание 30 «Условные обязательства».

(e) Изменения в учетной политике

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) 13 «Оценка справедливой стоимости», а также поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». В

соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34, характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

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

Характер и влияние каждого нового стандарты или поправки раскрыто ниже:

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

Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

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

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

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

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

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

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

Применение пересмотренного стандарта следующим образом повлияло на финансовое положение Группы:

Консолидированный отчет о финансовом положении:

| тыс. руб. 1 января 2012 | Согласно отчетности за предыдущий период | Эффект от пересмотра учетной политики | Пересчитано |
|---|---|---|----------------------|
| Обязательства по вознаграждениям работникам | (1 356 652) | (1 306 240) | (2 662 892) |
| Отложенные налоговые обязательства | (7 782 408) | 261 247 | (7 521 161) |
| Итого обязательств | (126 645 573) | (1 044 993) | (127 690 566) |
| Нераспределенная прибыль | 79 494 344 | (1 044 993) | 78 449 351 |
| Итого капитал | 122 913 233 | (1 044 993) | 121 868 240 |

| тыс. руб. 31 декабря 2012 | Согласно отчетности за предыдущий период | Эффект от пересмотра учетной политики | Пересчитано |
|---|---|---|----------------------|
| Обязательства по вознаграждениям работникам | (1 361 799) | (2 059 811) | (3 421 610) |
| Отложенные налоговые обязательства | (10 126 092) | 411 962 | (9 714 130) |
| Итого обязательств | (128 462 101) | (1 647 849) | (130 109 950) |
| Нераспределенная прибыль | 97 428 538 | (1 647 849) | 95 780 689 |
| Итого капитал | 140 594 440 | (1 647 849) | 138 946 591 |

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

| тыс. руб. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года | До применения пересмотренного стандарта | Эффект от пересмотра учетной политики | Пересчитано |
|--|---|---|-------------------|
| Операционные расходы | (102 490 321) | (59 164) | (102 549 485) |
| Финансовые доходы | 1 933 190 | 472 | 1 933 662 |
| Финансовые расходы | (2 722 281) | (7 334) | (2 729 615) |
| Расход по налогу на прибыль | (6 446 640) | 13 205 | (6 433 435) |
| Прибыль за год | 18 949 884 | (52 821) | 18 897 063 |
| Переоценка плана с установленными выплатами/актуарные прибыли или (убытки) по плану с установленными выплатами | - | (687 544) | (687 544) |
| Расход по налогу на прибыль | - | 137 509 | 137 509 |
| Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль | - | (550 035) | (550 035) |
| Общий совокупный доход за год | 18 949 884 | (602 856) | 18 347 028 |

Консолидированный отчет о финансовом положении:

| тыс. руб. | До применения изменений учетной политики | Влияние изменений учетной политики | Пересчитано |
|-----------------------------|--|---|-------------|
| 1 января 2012 года | | | |
| Итого активов | 249 558 806 | - | 249 558 806 |
| Итого капитала | 122 913 233 | (1 044 993) | 121 868 240 |
| Итого обязательств | 126 645 573 | 1 044 993 | 127 690 566 |
| 31 декабря 2012 года | | | |
| Итого активов | 269 056 541 | - | 269 056 541 |
| Итого капитала | 140 594 440 | (1 647 849) | 138 946 591 |
| Итого обязательств | 128 462 101 | 1 647 849 | 130 109 950 |

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

| тыс. руб. | До применения изменений в учетной политике | Влияние изменений учетной политики | Пересчитано |
|---|--|---|-------------|
| За год, закончившийся 31 декабря 2012 года | | | |
| Общий совокупный доход за год | 18 949 884 | (602 856) | 18 347 028 |

Эффект от применения новой учетной политики в текущем периоде представлен ниже:

| тыс. руб. | До применения изменений в учетной политике | Влияние изменений учетной политики | Раскрыто |
|--|--|---|-------------------|
| За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | | | |
| Операционные расходы | (106 807 643) | 47 520 | (106 760 123) |
| Финансовые доходы | 392 463 | 9 917 | 402 380 |
| Финансовые расходы | (2 540 413) | (18 379) | (2 558 792) |
| Расход по налогу на прибыль | (4 890 385) | (7 811) | (4 898 196) |
| Прибыль за отчетный период | 19 441 837 | 31 247 | 19 473 084 |
| Переоценка плана с установленными выплатами/актуарные прибыли или (убытки) по плану с установленными выплатами | - | (682 499) | (682 499) |
| Расход по налогу на прибыль | - | 136 500 | 136 500 |
| Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль | - | (545 999) | (545 999) |
| Общий совокупный доход за год | 19 441 837 | (514 752) | 18 927 085 |

| тыс. руб. | До применения изменений в учетной политике | Влияние изменений учетной политики | Раскрыто |
|---|--|---|------------|
| За год, закончившийся 31 декабря 2013 года | | | |
| Общий совокупный доход за год | 19 441 837 | (514 752) | 18 927 085 |

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно всеми предприятиями в составе Группы во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением указанного в примечании 2(е), в котором рассматриваются изменения учетной политики.

(а) Принципы консолидации

(i) Объединение бизнеса

Сделки по объединению бизнеса отражаются по методу приобретения по состоянию на дату совершения соответствующего приобретения, которая также является датой передачи Группе контроля. Под контролем понимается правомочность устанавливать финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени.

Гудвилл по приобретениям Группа рассчитывает по состоянию на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения и
- признанной стоимости всех неконтролирующих долей участия в объекте приобретения плюс
- если сделка по объединению бизнеса совершается поэтапно, справедливая стоимость существующей доли участия в объекте приобретения минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств.

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

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Указанные суммы обычно признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, помимо относящихся к выпуску долговых или долевых ценных бумаг, которые Группа понесла в рамках сделки по объединению бизнеса, относятся на расходы по мере их возникновения.

Все суммы условного возмещения, подлежащие уплате, признаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина в последствии не переоценивается, а выплаченные суммы отражаются в составе собственного капитала. В иных случаях последующие изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия учитываются как сделки с владельцами долей, выступающими в качестве именно собственников; соответственно, по результатам таких сделок признание гудвилла не производится. Корректировки неконтролирующих долей участия по результатам сделок, не приводящих к утрате контроля, рассчитываются пропорционально величине чистых активов дочернего предприятия, принадлежащих владельцам соответствующих долей.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносятся изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Убытки, приходящиеся на долю владельцев неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо (дефицита) на этом счете.

(iv) Сделки по приобретению долей между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса по результатам передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения была совершена в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересматриваются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего собственника Группы. Составляющие собственного капитала приобретенных предприятий суммируются с соответствующими составляющими собственного капитала Группы, за исключением того, что акционерный капитал приобретенных предприятий признается как часть эмиссионного дохода. Все денежные средства, уплаченные при приобретении, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

(v) Утрата контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других составляющих его собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа сохраняет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее

предприятие, такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. В дальнейшем эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода учета по долевого участию) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vi) **Операции, исключаемые при консолидации**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестирования, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(b) **Иностранная валюта**

(i) **Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действовавшим на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на эту дату.

Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие по результатам пересчета, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением курсовых разниц, возникших по результатам пересчета стоимости долевых инструментов, имеющихся в наличии для продажи, которые отражаются в составе прочей совокупной прибыли.

(c) **Финансовые инструменты**

(i) **Непроизводные финансовые инструменты**

В состав непроизводных финансовых инструментов входят инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Первоначально Группа признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения, возникновения и размещения 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.

У Группы имеются следующие производные финансовые активы: финансовые инвестиции, удерживаемые до срока погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и денежные средства и их эквиваленты.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа намерена и имеет возможность владеть долговыми ценными бумагами до наступления срока их погашения, такие инвестиции классифицируются как удерживаемые до срока погашения. Данные инвестиции отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые отнесены к категории имеющихся в наличии для продажи и не классифицированы ни по одной другой категории. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания они отражаются по справедливой стоимости, при этом изменения в их справедливой стоимости, кроме убытков от обесценения, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала в резерве по переоценке справедливой стоимости. При прекращении признания или обесценении инвестиции накопленные прибыль или убыток, отраженные в составе прочей совокупной прибыли, переносятся в состав прибыли или убытка за период.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше.

(ii) *Производные финансовые обязательства*

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, на которую Группа становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства только когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

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 расчеты по ним на нетто-основе, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

У Группы имеются следующие производные финансовые обязательства: кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность. Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая уменьшается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств на дату перехода на МСФО была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) хозяйственным способом, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

В том случае, если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разные сроки полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(iii) Амортизация

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

Амортизация каждого компонента объекта основных средств начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизация на арендуемые активы начисляется в течение наименьшего из двух периодов – срока действия договора аренды или срока их полезного использования, за исключением случаев, когда достоверно известно, что по окончании срока аренды право собственности на арендуемые активы перейдет к Группе. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий и сравнительный периоды:

| | |
|--|------------|
| • здания | 20–40 лет; |
| • передающие сети | 18 лет; |
| • трансформаторы и трансформаторные подстанции | 13–16 лет; |
| • прочие активы | 4–8 лет. |

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются.

(e) Нематериальные активы

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

Последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущих экономических выгод от использования соответствующего актива. Все прочие затраты, включая затраты в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация начисляется линейным методом и отражается в составе прибыли или убытка за период в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов начиная с даты их эксплуатационной готовности. Расчетные сроки полезного использования различных активов на текущий и сравнительный периоды составляют 2–5 лет.

Переоценка методов начисления амортизации, а также пересмотр сроков полезного использования и остаточной стоимости проводятся на каждую отчетную дату и, при необходимости, в них вносятся соответствующие изменения.

(f) Арендованные активы

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

Другие виды аренды представлены операционной арендой; активы, используемые в рамках операционной аренды, в отчете о финансовом положении Группы не отражены.

(g) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, производство или переработку, а также прочие затраты на их доставку и доведение до текущего состояния. Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

(h) Убыток от обесценения**(i) *Непроизводные финансовые активы***

Оценка финансового актива проводится на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после его первоначального признания произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало отрицательное влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от использования данного актива, величину которого можно оценить с достаточной степенью точности.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное неисполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, а также признаки возможного банкротства должника или эмитента. Объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевою ценную бумагу также является ситуация, когда фактическая стоимость такой инвестиции на протяжении длительного времени существенно превышает ее справедливую стоимость.

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 на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения. Расходы по уплате процентов по заемным средствам на приобретение обесценившихся активов продолжают отражаться путем высвобождения дисконта. 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.

Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если после отражения убытка произошло событие, повлекшее за собой последующее увеличение возмещаемой величины.

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющих в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки

процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию 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 прочей совокупной прибыли.

(ii) **Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения устанавливается возмещаемая величина активов. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств (далее «единица, генерирующая потоки денежных средств», «ЕГДП»), превышает его расчетную возмещаемую величину.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП определяется по наибольшей из двух величин – потребительной стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении потребительной стоимости ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному активу или ЕГДП. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или ЕГДП.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости прочих активов в составе ЕГДП (группы ЕГДП).

(i) **Вознаграждения работникам**

(i) **Планы с установленными взносами**

План с установленными взносами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, в соответствии с которым предприятие производит фиксированные взносы в независимый фонд и не несет юридических или конструктивных обязательств по уплате каких-либо дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы, в том числе в Пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Ранее уплаченные взносы признаются в качестве актива в сумме, в какой возможен возврат внесенных средств или уменьшение размера будущих взносов. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Чистые обязательства Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются отдельно по каждому плану путем оценки суммы будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих периодах. Сумма выплат дисконтируется для определения ее приведенной стоимости. Ставка дисконтирования представляет собой показатель доходности на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые деноминированы в той же валюте, в какой предполагается произвести выплату. Соответствующие расчеты ежегодно проводятся квалифицированным специалистом-актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

При увеличении будущих вознаграждений работникам сумма прироста вознаграждений в части, относящейся к услугам работников в рамках трудовых договоров, оказанным в прошлых периодах, признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Переоценка обязательств (активов) представляет собой актуарные прибыли или убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта (эффект от расхождения между предыдущими актуарными допущениями и фактическими результатами) и изменений в финансовых и демографических актуарных предположениях. Переоценка обязательств, возникающая в отчетном периоде, признается в полной мере в составе прочего совокупного дохода.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Чистое обязательство Группы по долгосрочным вознаграждениям работникам, помимо пенсионных планов, представляет собой сумму будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих периодах. Сумма выплат дисконтируется для определения ее приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость любых активов плана подлежит вычету. Ставка дисконтирования представляет собой показатель доходности на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы. Расчеты проводятся по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Все актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются на недисконтированной основе и относятся на расходы по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров.

Обязательство признается в сумме, запланированной к выплате в рамках краткосрочных планов материального стимулирования или участия в прибыли, если у Группы имеется текущее юридическое или конструктивное обязательство по выплате этой суммы по результатам труда работника в прошлых периодах и при условии, что размер такого обязательства может быть определен с достаточной степенью точности.

(j) Резервы

Резерв отражается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

(k) Выручка**(i) Передача электроэнергии**

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

(ii) Услуги по присоединению к электрическим сетям

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

Выручка признается пропорционально завершеному этапу предоставления услуг.

(iii) Прочие услуги

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

(l) Прочие расходы**(i) Арендные платежи**

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия договора аренды. Полученные льготы по аренде признаются в качестве неотъемлемой части общей суммы арендных платежей в течение всего срока действия договора аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовыми расходами и уменьшением оставшейся суммы обязательства. Финансовые расходы распределяются по каждому периоду в течение срока действия договора аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Условные арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и становится известен размер корректировки арендной платы.

Определение наличия в соглашении признаков аренды

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

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде, и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, исходя из их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды (лизинга), Группа приходит к заключению о том, что такое разделение платежей является невозможным, актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. В дальнейшем признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается на основе применяемой Группой приростной ставки процента.

(ii) Расходы на социальные программы

Постольку, поскольку Группа производит отчисления на социальные программы, которые рассчитаны не только на ее сотрудников, но и на других граждан, указанные отчисления отражаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(m) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают проценты к получению по остаткам денежных средств на банковских счетах, банковские депозиты, а также прибыль по курсовым разницам. Процентный доход отражается по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, вознаграждения работникам и расходы по финансовой аренде (лизингу), а также убытки по курсовым разницам.

Затраты на привлечение заемных средств, не связанные непосредственно с приобретением, строительством (возведением) или производством (выпуском) квалифицируемых активов, признаются в составе прибыли или убытка за период по методу эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(n) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму налога на прибыль текущего периода и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением сумм, относящихся к сделкам по объединению бизнеса или к операциям, учитываемым непосредственно в составе собственного капитала или прочей совокупной прибыли.

Сумма текущего налога к уплате или возмещению рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода или убытка с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог не признается в отношении:

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

Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

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

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и принимаемых к вычету временных разниц. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что в будущем будет получена соответствующая выгода от их реализации.

(о) Прибыль на акцию

Группа раскрывает информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на

средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании не имеется обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

(р) Сегментная отчетность

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку и связана с расходами, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. По сегменту имеется отдельная финансовая информация, а все результаты операционной деятельности такого компонента регулярно анализируются Советом директоров для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки достигнутых результатов (см. примечание 5).

Цены по операциям между сегментами устанавливаются на рыночной основе.

(q) 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 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически

закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». СМСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не

проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.

4 Определение справедливой стоимости

Ряд положений учетной политики Группы и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

(a) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется на основании объявленной окончательной цены покупателя по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций в долговые ценные бумаги, не имеющие биржевых котировок, определяется исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций определялась исключительно для целей раскрытия информации.

(b) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности определялась как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Руководство полагает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

(c) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость финансовых обязательств, рассчитываемая для целей раскрытия информации, определяется исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Справедливая стоимость выпущенных облигаций определялась исходя из объявленной окончательной цены покупателя на отчетную дату. Рыночная ставка процента по операциям финансовой аренды определяется на основании аналогичных договоров аренды.

5 Операционные сегменты

Определение операционных сегментов осуществляется на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, которые ежеквартально анализируются Советом директоров, органом, ответственным за принятие операционных решений, с целью выделения ресурсов тому или иному сегменту и оценки результатов его деятельности.

Руководством определены следующие отчетные сегменты:

- передача электроэнергии в г. Москве;
- передача электроэнергии в Московской области;
- услуги по присоединению к электрическим сетям в г. Москве;

- услуги по присоединению к электрическим сетям в Московской области.

К прочим видам деятельности преимущественно относятся операции аренды и услуги по установке, ремонту и техническому обслуживанию электрического оборудования, которые включены в сегмент «Прочее». В 2013 и 2012 гг. ни один из перечисленных выше видов деятельности не удовлетворял количественному критерию для выделения в качестве отдельного отчетного сегмента.

Сегментная выручка и прибыль до налогообложения за 2013 год составили:

| тыс. руб. | Услуги по присоединению к электрическим сетям | | | Итого |
|--|---|------------|-----------|-------------|
| | Передача электроэнергии | Прочее | Итого | |
| Выручка | | | | |
| Выручка от внешних продаж | 110 980 500 | 14 545 289 | 1 477 992 | 127 003 781 |
| г. Москва | 54 974 091 | 8 072 736 | 1 251 398 | 64 298 225 |
| Московская область | 56 006 409 | 6 472 553 | 226 594 | 62 705 556 |
| Выручка от операций между сегментами | - | - | 1 848 971 | 1 848 971 |
| г. Москва | - | - | 1 386 294 | 1 386 294 |
| Московская область | - | - | 462 677 | 462 677 |
| Износ и амортизация | 18 737 440 | 156 448 | 69 672 | 18 963 560 |
| г. Москва | 10 555 363 | - | 60 498 | 10 615 861 |
| Московская область | 8 182 077 | 156 448 | 9 174 | 8 347 699 |
| Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам | 9 089 531 | 13 371 570 | 387 990 | 22 849 091 |
| г. Москва | 5 943 221 | 7 462 661 | 307 694 | 13 713 576 |
| Московская область | 3 146 310 | 5 908 909 | 80 296 | 9 135 515 |

Прочие существенные статьи:

| тыс. руб. | Всего по отчетным сегментам | Корректировки | Консолидированные итоговые данные |
|--|-----------------------------|---------------|-----------------------------------|
| | | | |
| Износ и амортизация | (18 963 560) | 1 045 500 | (17 918 060) |
| Капитальные вложения | (51 383 874) | 6 187 038 | (45 196 836) |
| Убыток от обесценения основных средств | - | (318 906) | (318 906) |
| Расход по налогу на прибыль | (4 530 617) | (367 579) | (4 898 196) |

Разница между выручкой от внешних продаж и выручкой, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., обусловлена признанием доходов по соглашениям о компенсации потерь в качестве выручки от оказания услуг по присоединению к электросетям.

Сравнительная величина сегментной выручки и прибыли до налогообложения за 2012 год составила:

| тыс. руб. | Передача электро- энергии | Услуги по присоединению к электрическим сетям | Прочее | Итого |
|--|---------------------------------|--|-----------|-------------|
| Выручка | | | | |
| Выручка от внешних продаж | 100 280 183 | 17 390 781 | 2 105 422 | 119 776 386 |
| г. Москва | 49 689 780 | 11 966 115 | 1 901 241 | 63 557 136 |
| Московская область | 50 590 403 | 5 424 666 | 204 181 | 56 219 250 |
| Выручка от операций между сегментами | - | - | 1 904 414 | 1 904 414 |
| г. Москва | - | - | 1 703 174 | 1 703 174 |
| Московская область | - | - | 201 240 | 201 240 |
| Износ и амортизация | 16 686 572 | 71 | 56 524 | 16 743 167 |
| г. Москва | 8 983 779 | - | 49 554 | 9 033 333 |
| Московская область | 7 702 793 | 71 | 6 970 | 7 709 834 |
| Операционные результаты деятельности по отчетным сегментам | 11 424 870 | 14 044 037 | 324 615 | 25 793 522 |
| г. Москва | 9 490 747 | 9 236 132 | 341 593 | 19 068 472 |
| Московская область | 1 934 123 | 4 807 905 | (16 978) | 6 725 050 |

Прочие существенные статьи:

| тыс. руб. (пересчитано) | Всего по отчетным сегментам | Корректировки | Консолидирован- ные итоговые данные |
|--|-----------------------------------|---------------|---|
| Износ и амортизация | (16 743 167) | (651 414) | (17 394 581) |
| Капитальные вложения | (36 212 165) | (2 981 513) | (39 193 678) |
| Убыток от обесценения основных средств | - | (252 864) | (252 864) |
| Расход по налогу на прибыль | (3 764 806) | (2 668 629) | (6 433 435) |

Ниже приводится сверка показателей прибыли отчетных сегментов:

| тыс. руб. | 2013 г. | 2012 г. (пересчитано) |
|--|-------------------|--------------------------|
| Прибыль отчетных сегментов | 22 461 101 | 25 468 907 |
| Прочая прибыль или убыток | 387 990 | 324 615 |
| Нераспределенные статьи | (6 060 922) | (4 836 905) |
| Итого прибыль до налогообложения по РПБУ | 16 788 169 | 20 956 617 |
| Капитализированные затраты по займам | 363 847 | 2 010 270 |
| Расходы по аренде основных средств | 1 869 030 | 2 185 659 |
| (Убыток)/прибыль от выбытия основных средств | (29 272) | (311 038) |
| Износ и амортизация | 1 065 561 | (604 819) |
| Резерв по судебным искам | (119 939) | 627 843 |
| Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату премий | (3 715) | 3 829 |
| Восстановление/(начисление) резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов по капитальным вложениям | 4 961 726 | 29 065 |
| Результат дисконтирования займа | (86 747) | 462 854 |
| Убыток от обесценения основных средств | (318 906) | (252 913) |
| Услуги по присоединению к электрическим сетям | 135 937 | (226 108) |
| Обязательства по планам вознаграждений работникам | (153 164) | (71 174) |
| Прочие статьи | (101 247) | 520 413 |
| Консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО | 24 371 280 | 25 330 498 |

Результаты операционной деятельности сегментов, передаваемые Совету директоров, определяются на основе данных о доходах и расходах, рассчитываемых в соответствии с требованиями российских ПБУ. Результаты операционной деятельности сегментов отражают прибыль, полученную каждым сегментом, без учета финансовых доходов и расходов, а также прочих доходов и расходов, включенных в состав нераспределенных статей.

Крупнейший покупатель

В 2013 году выручка от одного покупателя Группы, отнесенного к сегменту передача электроэнергии, составила примерно 75% (97 487 695 тыс. руб.) от общей выручки Группы (2012 год: 70%; 87 651 844 тыс. руб.).

Далее в таблице приводится информация об активах сегментов:

| тыс. руб. | Передача электро- энергии | Услуги по присоедине- нию к электричес- ким сетям | Прочее | Нераспреде- ленные статьи | Итого |
|-----------------------------|---------------------------------|---|------------------|---------------------------------|--------------------|
| 31 декабря 2013 г. | | | | | |
| Всего активов | 263 205 648 | 22 123 570 | 3 482 313 | 22 486 491 | 311 298 022 |
| г. Москва | 173 445 576 | 12 922 398 | 2 856 782 | - | 189 224 756 |
| Московская область | 89 760 072 | 9 201 172 | 625 531 | - | 99 586 775 |
| Нераспределенные статьи | - | - | - | 22 486 491 | 22 486 491 |
| Капитальные вложения | 51 212 134 | 26 546 | 145 194 | - | 51 383 874 |
| г. Москва | 33 157 217 | - | 97 543 | - | 33 254 760 |
| Московская область | 18 054 917 | 26 546 | 47 651 | - | 18 129 114 |
| 31 декабря 2012 г. | | | | | |
| Всего активов | 239 613 393 | 31 139 311 | 3 407 159 | 24 950 777 | 299 110 640 |
| г. Москва | 155 230 650 | 21 424 141 | 2 802 857 | - | 179 457 648 |
| Московская область | 84 382 743 | 9 715 170 | 604 302 | - | 94 702 215 |
| Нераспределенные статьи | - | - | - | 24 950 777 | 24 950 777 |
| Капитальные вложения | 36 094 600 | 68 744 | 48 821 | - | 36 212 165 |
| г. Москва | 23 905 600 | - | 48 094 | - | 23 953 694 |
| Московская область | 12 189 000 | 68 744 | 727 | - | 12 258 471 |

Далее в таблице приводятся результаты сверки данных по активам отчетных сегментов:

| тыс. руб. | 2013 г. | 2012 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Активы отчетных сегментов | 285 329 218 | 270 752 704 |
| Прочие активы | 3 482 313 | 3 407 159 |
| Нераспределенные статьи | 22 486 491 | 24 950 777 |
| Всего активов по РПБУ | 311 298 022 | 299 110 640 |
| Вычет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности | - | (24 737) |
| Запасы | (2 382 643) | (3 034 095) |
| Авансы выданные | (6 815 635) | (16 479 942) |
| Основные средства | (8 627 716) | (1 356 592) |
| Убыток от обесценения основных средств | (571 770) | (257 644) |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов по капитальным вложениям | 3 664 418 | (1 224 952) |
| Отложенные налоговые активы | (3 798 089) | (2 064 078) |
| Прочие статьи | (83 810) | 134 370 |
| Исключено | (6 381 425) | (5 746 429) |
| Консолидированные активы по МСФО | 286 301 352 | 269 056 541 |

Данные об активах сегментов, передаваемые Совету директоров, определяются в соответствии с российскими ПБУ. Активы сегментов представляют собой активы каждого сегмента без учета НДС, денежных средств и их эквивалентов, запасов и инвестиций, которые включены в состав нераспределенных статей.

Сегментные обязательства составили:

| тыс. руб. | Услуги по присоединению к электрическим сетям | | Прочее | Нераспределенные статьи | Итого |
|---------------------------|---|-------------------|------------------|-------------------------|--------------------|
| | Передача электроэнергии | | | | |
| 31 декабря 2013 г. | | | | | |
| Всего обязательств | 71 471 924 | 44 142 429 | 1 125 893 | 10 352 924 | 127 093 170 |
| г. Москва | 66 784 044 | 28 351 633 | 844 442 | - | 95 980 119 |
| Московская область | 4 687 880 | 15 790 796 | 281 451 | - | 20 760 127 |
| Нераспределенные статьи | - | - | - | 10 352 924 | 10 352 924 |
| 31 декабря 2012 г. | | | | | |
| Всего обязательств | 60 467 706 | 48 397 324 | 1 544 009 | 12 759 130 | 123 168 169 |
| г. Москва | 58 496 585 | 29 308 221 | 1 327 256 | - | 89 132 062 |
| Московская область | 1 971 121 | 19 089 103 | 216 753 | - | 21 276 977 |
| Нераспределенные статьи | - | - | - | 12 759 130 | 12 759 130 |

Далее в таблице приводятся результаты сверки данных по обязательствам отчетных сегментов:

| тыс. руб. | 2013 г. | 2012 г. (пересчитано) |
|--|--------------------|--------------------------|
| Обязательства отчетных сегментов | 115 614 353 | 108 865 030 |
| Прочие обязательства | 1 125 893 | 1 544 009 |
| Нераспределенные статьи | 10 352 924 | 12 759 130 |
| Всего обязательств по РПБУ | 127 093 170 | 123 168 169 |
| Обязательства по финансовой аренде | 67 432 | 1 137 613 |
| Отложенные налоговые обязательства | 4 540 498 | 5 728 236 |
| Вознаграждения работникам | 4 257 273 | 3 421 610 |
| Резерв по судебным искам | - | (119 939) |
| Эффект от дисконтирования | (402 288) | (467 931) |
| Вычет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности | - | (24 737) |
| Прочие статьи | (75 730) | (154 227) |
| Исключено | (2 756 665) | (2 578 844) |
| Консолидированные обязательства по МСФО | 132 723 690 | 130 109 950 |

Данные об обязательствах сегментов, передаваемые Совету директоров, определяются в соответствии с российскими ПБУ. Обязательства сегментов представляют собой обязательства каждого сегмента без учета НДС, отложенных налоговых обязательств и доходов будущих периодов, включенных в состав нераспределенных статей.

6 Выручка

| | 2013 г. тыс. руб. | 2012 г. тыс. руб. |
|---|----------------------|----------------------|
| Передача электроэнергии | 110 980 500 | 100 280 184 |
| Выручка от оказания услуг по присоединению к электросетям | 16 900 205 | 22 930 260 |
| Прочая выручка | 1 244 434 | 2 113 885 |
| | 129 125 139 | 125 324 329 |

Выручка от оказания услуг по присоединению представляет собой выручку от услуг по подключению энергопринимающих устройств потребителей к электросетям Группы.

Прочая выручка включает выручку от услуг по монтажу и техническому обслуживанию электрооборудования и доходы от сдачи имущества в аренду.

7 Операционные расходы, нетто

| | 2013 г. тыс. руб. | 2012 г. тыс. руб. (пересчитано) |
|---|----------------------|---------------------------------------|
| Передача электроэнергии | (53 664 055) | (45 570 875) |
| Износ и амортизация | (17 918 060) | (17 394 581) |
| Расходы на персонал | (16 619 831) | (15 183 987) |
| Арендная плата | (1 130 907) | (1 335 664) |
| Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию | (3 200 444) | (3 191 205) |
| Услуги по технологическому присоединению | 3 067 | (1 055 634) |
| Сырье и материалы | (2 062 480) | (2 148 204) |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги, включая профессиональное обучение | (1 205 240) | (1 685 678) |
| Услуги по учету потребления электроэнергии | (177 463) | (394 302) |
| Страхование | (787 067) | (653 852) |
| Убыток от обесценения основных средств | (318 906) | (252 911) |
| Телекоммуникационная связь | (673 017) | (682 198) |
| Налоги, помимо налога на прибыль | (1 176 510) | (953 286) |
| Услуги вневедомственной охраны | (608 825) | (570 042) |
| Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и внеоборотных активов | (4 085 845) | (2 857 450) |
| Резерв по судебным искам | 1 188 162 | (2 184 320) |
| Транспорт | (385 430) | (304 033) |
| Расходы на регистрацию прав собственности | (931 552) | (1 377 472) |
| Резерв под обесценение запасов | (10 017) | (387 935) |
| Прочие расходы | (2 995 703) | (4 365 856) |
| | (106 760 123) | (102 549 485) |

8 Расходы на персонал

| | 2013 г. тыс. руб. | 2012 г. тыс. руб. (пересчитано) |
|---|----------------------|---------------------------------------|
| Заработная плата | (12 769 111) | (11 776 657) |
| Отчисления в Пенсионный фонд РФ | (2 380 978) | (2 229 285) |
| Материальная помощь работникам и пенсионерам | (812 682) | (674 167) |
| Расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними – план с установленными выплатами | (490 718) | (532 114) |
| Восстановление/(расходы) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними – план с установленными взносами | 63 922 | (132 228) |
| (Расходы)/доходы по произведенным выплатам, связанным со стажем работы на предприятии | (230 264) | 160 464 |
| | (16 619 831) | (15 183 987) |

Среднесписочная численность работников в 2013 году составила 16 006 человек (в 2012 году 15 998 человек).

9 Прочие операционные доходы

| | 2013 г. тыс. руб. | 2012 г. тыс. руб. |
|---------------|----------------------|----------------------|
| Прочие доходы | 4 162 676 | 3 351 607 |
| | 4 162 676 | 3 351 607 |

10 Финансовые доходы и расходы

| | 2013 г. тыс. руб. | 2012 г. тыс. руб. (пересчитано) |
|---|----------------------|---------------------------------------|
| Финансовые доходы | | |
| Процентные доходы | 392 684 | 1 444 972 |
| Сумма дисконта по финансовым обязательствам | (221) | 488 218 |
| Процентные доход по финансовым активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам | 9 917 | 472 |
| | 402 380 | 1 933 662 |
| Финансовые расходы | | |
| Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам, нетто | (247 134) | (194 804) |
| Процентные расходы | (2 138 246) | (1 965 892) |
| Проценты по обязательствам по финансовой аренде | (112 500) | (543 555) |
| Амортизация дисконта по финансовым обязательствам | (60 912) | (25 364) |
| | (2 558 792) | (2 729 615) |

11 Расход по налогу на прибыль

| | 2013 г. тыс. руб. | 2012 г. тыс. руб. (пересчитано) |
|--|----------------------|---------------------------------------|
| Текущий налог на прибыль | | |
| Начисление текущего налога | (5 207 205) | (7 210 915) |
| Корректировка налога за прошлые периоды | 451 645 | 3 107 958 |
| | (4 755 560) | (4 102 957) |
| Отложенный налог на прибыль | | |
| Возникновение и сторнирование временных налоговых разниц | (142 636) | 852 285 |
| Изменение налоговой стоимости основных средств | - | (3 182 763) |
| | (142 636) | (2 330 478) |
| Расход по налогу на прибыль | (4 898 196) | (6 433 435) |

В 2012 году Группа пересчитала налог на прибыль за предыдущие периоды (2009-2011 годы) в связи с принятием к вычету для целей налогообложения отдельных сумм, которые ранее были капитализированы в налоговой стоимости основных средств, и начислением ускоренной амортизации основных средств, эксплуатируемых в условиях агрессивной среды.

В результате, сумма налога на прибыль, излишне начисленного в предыдущие периоды, в соответствии со скорректированными налоговыми декларациями, представленными в налоговые органы, составила 3 107 958 тыс. руб. Кроме этого, Группа исправила налоговую стоимость основных средств, что привело к увеличению отложенных налоговых обязательств Группы на 3 182 763 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль Группы в РФ составляет 20%.

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль:

| | 2013 г. | | 2012 г. | |
|--|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Прибыль до налогообложения | 24 371 280 | 100 | 25 330 498 | 100 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога | (4 874 256) | (20) | (5 066 100) | (20) |
| Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов | 451 645 | 2 | 3 107 958 | 12 |
| Налоговый эффект от корректировки налоговой стоимости основных средств | - | - | (3 182 763) | (12) |
| Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль и налогооблагаемых доходов | (475 585) | (2) | (1 292 530) | (5) |
| | (4 898 196) | (20) | (6 433 435) | (25) |

12 Основные средства

| тыс. руб. | Земля и здания | Сети линий электропередачи | Трансформаторы и трансформаторные подстанции | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|------------------------------|--------------------|----------------------------|--|---------------------|-----------------------------|---------------------|
| На 1 января 2012 г. | 25 604 988 | 109 527 632 | 41 630 144 | 47 330 906 | 42 594 231 | 266 687 901 |
| Поступления | 2 529 712 | 4 167 522 | 964 297 | 1 023 542 | 30 508 605 | 39 193 678 |
| Выбытия | (11 573) | (319 010) | (155 303) | (66 330) | (398 914) | (951 130) |
| Реклассификация | 868 068 | 20 831 574 | 5 937 103 | 9 480 976 | (37 117 721) | - |
| На 31 декабря 2012 г. | 28 991 195 | 134 207 718 | 48 376 241 | 57 769 094 | 35 586 201 | 304 930 449 |
| Амортизация | | | | | | |
| На 1 января 2012 г. | (4 593 874) | (25 219 168) | (9 602 489) | (21 011 940) | (526 191) | (60 953 662) |
| Начисленная амортизация | (955 769) | (6 298 632) | (2 405 379) | (7 639 954) | - | (17 299 734) |
| Убыток от обесценения | - | - | - | - | (252 864) | (252 864) |
| Выбытия | 2 454 | 101 983 | 64 339 | 50 055 | 4 119 | 222 950 |
| На 31 декабря 2012 г. | (5 547 189) | (31 415 817) | (11 943 529) | (28 601 839) | (774 936) | (78 283 310) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2012 г. | 21 011 114 | 84 308 464 | 32 027 655 | 26 318 966 | 42 068 040 | 205 734 239 |
| На 31 декабря 2012 г. | 23 444 006 | 102 791 901 | 36 432 712 | 29 167 255 | 34 811 265 | 226 647 139 |
| На 1 января 2013 г. | 28 991 195 | 134 207 718 | 48 376 241 | 57 769 094 | 35 586 201 | 304 930 449 |
| Поступления | 526 664 | 4 319 464 | 654 586 | 1 471 212 | 38 224 910 | 45 196 836 |
| Выбытия | (72 290) | (532 843) | (32 599) | (144 753) | (254 122) | (1 036 607) |
| Реклассификация | 4 870 377 | 16 270 857 | 7 402 803 | 9 878 938 | (38 422 975) | - |
| На 31 декабря 2013 г. | 34 315 946 | 154 265 196 | 56 401 031 | 68 974 491 | 35 134 014 | 349 090 678 |
| Амортизация | | | | | | |
| На 1 января 2013 г. | (5 547 189) | (31 415 817) | (11 943 529) | (28 601 839) | (774 936) | (78 283 310) |
| Начисленная амортизация | (992 159) | (7 132 845) | (3 487 089) | (6 130 374) | - | (17 742 467) |
| Убыток от обесценения | - | - | - | - | (318 906) | (318 906) |
| Выбытия | 16 474 | 152 752 | 12 235 | 133 758 | 172 873 | 488 092 |
| На 31 декабря 2013 г. | (6 522 874) | (38 395 910) | (15 418 383) | (34 598 455) | (920 969) | (95 856 591) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2013 г. | 23 444 006 | 102 791 901 | 36 432 712 | 29 167 255 | 34 811 265 | 226 647 139 |
| На 31 декабря 2013 г. | 27 793 072 | 115 869 286 | 40 982 648 | 34 376 036 | 34 213 045 | 253 234 087 |

(a) Обесценение основных средств

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

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

В течение года руководство выявило и списало объекты незавершенного строительства на сумму 318 906 тыс. руб. (в 2012 году 252 864 тыс. руб.), которые не будут использоваться в операционной деятельности.

(b) Аренда машин и оборудования

Группа арендует производственное оборудование на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По истечении срока действия каждого из договоров Группа имеет право на приобретение оборудования по льготной цене. По состоянию на 31 декабря 2013 г. остаточная стоимость арендованных машин и оборудования составила 67 686 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. 13 195 294 тыс. руб.). Арендованное оборудование выступает в качестве обеспечения обязательств по договорам лизинга.

(c) Капитализированные проценты

По состоянию на 31 декабря 2013 г. величина капитализированных процентов составила 1 973 801 тыс. руб. при ставке капитализации 8.37% (в 2012 году 2 010 270 тыс. руб. при ставке капитализации 8.59%), была включена в стоимость объектов основных средств и представляет собой процентные расходы по кредитам.

(d) Авансы по основным средствам

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в состав незавершенного строительства включены авансовые платежи по основным средствам в сумме 692 739 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. 2 075 258 тыс. руб.).

13 Нематериальные активы

| тыс. руб. | Программное обеспечение | Патенты и лицензии | Прочее | Итого |
|------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------|------------------|
| На 1 января 2012 г. | 577 340 | 27 987 | 1 276 | 606 603 |
| Поступления | 71 544 | 34 408 | 61 583 | 167 535 |
| Выбытия | (107 672) | (10 478) | (18) | (118 168) |
| На 31 декабря 2012 г. | 541 212 | 51 917 | 62 841 | 655 970 |
| Амортизация | | | | |
| На 1 января 2012 г. | (119 498) | (14 466) | (1) | (133 965) |
| Амортизация | (88 733) | (21 329) | (129) | (110 191) |
| Выбытия | 107 672 | 10 478 | 5 | 118 155 |
| На 31 декабря 2012 г. | (100 559) | (25 317) | (125) | (126 001) |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 1 января 2012 г. | 457 842 | 13 521 | 1 275 | 472 638 |
| На 31 декабря 2012 г. | 440 653 | 26 600 | 62 716 | 529 969 |
| На 1 января 2013 г. | 541 212 | 51 917 | 62 841 | 655 970 |
| Поступления | 78 390 | 63 610 | 44 332 | 186 332 |
| Выбытия | (67 613) | (51 917) | - | (119 530) |
| На 31 декабря 2013 г. | 551 989 | 63 610 | 107 173 | 722 772 |
| Амортизация | | | | |
| На 1 января 2013 г. | (100 559) | (25 317) | (125) | (126 001) |
| Амортизация | (115 594) | (54 454) | (5 545) | (175 593) |
| Выбытия | 67 612 | 51 917 | - | 119 529 |
| На 31 декабря 2013 г. | (148 541) | (27 854) | (5 670) | (182 065) |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 1 января 2013 г. | 440 653 | 26 600 | 62 716 | 529 969 |
| На 31 декабря 2013 г. | 403 448 | 35 756 | 101 503 | 540 707 |

14 Инвестиции

| | 31 декабря 2013 г. тыс. руб. | 31 декабря 2012 г. тыс. руб. |
|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <i>Долгосрочные</i> | | |
| Векселя | - | 621 674 |
| | - | 621 674 |
| <i>Краткосрочные</i> | | |
| Банковский депозит | - | 10 001 |
| Векселя | 682 611 | - |
| | 682 611 | 10 001 |

15 Прочие внеоборотные активы

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Долгосрочные авансы за услуги по присоединению к электрическим сетям | 14 782 834 | 14 932 380 |
| НДС по авансам покупателей и заказчиков | 828 230 | 1 184 157 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 343 949 | 321 530 |
| Прочие внеоборотные активы | - | 14 519 |
| Резерв под обесценение прочих внеоборотных активов | (9 827 726) | (5 736 319) |
| | 6 127 287 | 10 716 267 |

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой взносы, перечисляемые Группой и аккумулируемые на солидарном пенсионном счете и именных пенсионных счетах работников Группы в Негосударственном пенсионном фонде электроэнергетики. При условии соблюдения определенных ограничений, накопленные взносы могут изыматься из фонда по усмотрению Группы.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

| тыс. руб. | Активы | | Обязательства | | Нетто | |
|--|------------------|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 2013 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2012 г. |
| | | (пересчитано) | | | | (пересчитано) |
| Основные средства | 100 161 | 90 833 | (15 452 944) | (16 199 248) | (15 352 783) | (16 108 415) |
| Нематериальные активы | 2 | 2 | (1 402) | (721) | (1 400) | (719) |
| Запасы | 128 904 | 102 862 | (512) | - | 128 392 | 102 862 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 3 695 629 | 2 797 519 | - | (23 935) | 3 695 629 | 2 773 584 |
| Обязательства по финансовой аренде | 390 966 | 2 247 739 | - | - | 390 966 | 2 247 739 |
| Кредиты и займы | - | - | (291 624) | (432 492) | (291 624) | (432 492) |
| Вознаграждения работникам | 782 665 | 620 016 | - | - | 782 665 | 620 016 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 372 489 | - | - | (116 008) | 372 489 | (116 008) |
| Резервы | 89 443 | 634 537 | - | - | 89 443 | 634 537 |
| Расходы будущих периодов | 474 106 | 498 250 | - | - | 474 106 | 498 250 |
| Прочее | - | 75 047 | (8 149) | (8 531) | (8 149) | 66 516 |
| Налоговые активы/ (обязательства) | 6 034 365 | 7 066 805 | (15 754 631) | (16 780 935) | (9 720 266) | (9 714 130) |

(b) Изменение величины временных разниц в течение года

| тыс. руб. | 1 января 2013 г. (пересчитано) | Отражено в составе прибыли или убытка за год | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2013 г. |
|---|--------------------------------------|---|---|-----------------------|
| Основные средства | (16 108 415) | 755 632 | - | (15 352 783) |
| Нематериальные активы | (719) | (681) | - | (1 400) |
| Запасы | 102 862 | 25 530 | - | 128 392 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 773 584 | 922 045 | - | 3 695 629 |
| Обязательства по финансовой аренде | 2 247 739 | (1 856 773) | - | 390 966 |
| Кредиты и займы | (432 492) | 140 868 | - | (291 624) |
| Вознаграждения работникам | 620 016 | 26 149 | 136 500 | 782 665 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (116 008) | 488 497 | - | 372 489 |
| Резервы | 634 537 | (545 094) | - | 89 443 |
| Расходы будущих периодов | 498 250 | (24 144) | - | 474 106 |
| Прочее | 66 516 | (74 665) | - | (8 149) |
| | (9 714 130) | (142 636) | 136 500 | (9 720 266) |

| тыс. руб. | 1 января 2012 г. (пересчитано) | Отражено в составе прибыли или убытка за год | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2012 г. (пересчитано) |
|---|--------------------------------------|---|---|--|
| Основные средства | (12 857 982) | (3 250 433) | - | (16 108 415) |
| Нематериальные активы | (6 329) | 5 610 | - | (719) |
| Запасы | 6 060 | 96 802 | - | 102 862 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 296 096 | 477 488 | - | 2 773 584 |
| Обязательства по финансовой аренде | 2 244 655 | 3 084 | - | 2 247 739 |
| Кредиты и займы | (221 256) | (211 236) | - | (432 492) |
| Вознаграждения работникам | 442 065 | 40 442 | 137 509 | 620 016 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (114) | (115 894) | - | (116 008) |
| Резервы | 101 582 | 532 955 | - | 634 537 |
| Расходы будущих периодов | 401 372 | 96 878 | - | 498 250 |
| Прочее | 72 690 | (6 174) | - | 66 516 |
| | (7 521 161) | (2 330 478) | 137 509 | (9 714 130) |

17 Запасы

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Сырье и материалы | 2 313 042 | 2 015 612 |
| Прочее | 380 888 | 445 749 |
| Резерв под обесценение запасов | (405 108) | (395 166) |
| | 2 288 822 | 2 066 195 |

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Торговая дебиторская задолженность | 11 067 004 | 11 082 541 |
| Авансы выданные | 1 239 439 | 934 008 |
| НДС по авансам покупателей и заказчиков | 5 210 367 | 5 521 915 |
| Дебиторская задолженность по НДС | 380 394 | - |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 526 664 | 1 233 911 |
| НДС к возмещению | 2 124 516 | 2 699 927 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | (811 721) | (1 345 813) |
| | 21 736 663 | 20 126 489 |

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 27.

19 Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Денежные средства в кассе | 203 | 5 091 |
| Остатки денежных средств на текущих счетах | 1 507 823 | 8 317 808 |
| Эквиваленты денежных средств | 88 240 | 9 011 |
| Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств | 1 596 266 | 8 331 910 |

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрываются в примечании 27.

20 Собственный капитал**(a) Акционерный капитал**

| <i>Акционерный капитал</i> | Обыкновенные акции | Обыкновенные акции |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
| Выпущенные и полностью оплаченные акции (шт.) | 48 707 091 574 | 48 707 091 574 |
| Номинальная стоимость одной акции (руб.) | 0,50 | 0,50 |

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

(b) Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. у Группы не имелось собственных акций в портфеле.

(c) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

В 2013 году Компания объявила и выплатила дивиденды в сумме 4 296 014 тыс. руб. (0,088 руб. за акцию) (в 2012 году 1 217 677 тыс. руб. (0,025 руб. за акцию)).

(d) Приобретение долей у держателей неконтролирующих долей участия

15 февраля 2012 года Группа приобрела 9 999 шт. акций ОАО «Энергоцентра», дочерней компании Группы, за денежное вознаграждение в размере 51 000 тыс. руб., увеличив долю в ОАО «Энергоцентр» с 50% до 75% минус одна акция. Балансовая стоимость чистых активов ОАО «Энергоцентр» в финансовой отчетности Группы составляла 982 002 тыс. руб. на дату приобретения. Группа признала уменьшение в доле неконтролируемых акционеров в размере 242 228 тыс. руб. и увеличение в нераспределенной прибыли в размере 191 228 тыс. руб.

Эффект от изменения доли владения Компании в ОАО «Энергоцентр» отражен в следующей таблице:

| тыс. руб. | 2012 |
|---|----------------|
| Доля Компании на 1 января | 497 547 |
| Эффект от увеличения доли владения Компании | 242 228 |
| Доля в совокупной прибыли | (32 276) |
| Доля Компании на 31 декабря | 707 499 |

21 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года (см. ниже). У Компании не имеется обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. (пересчитано) |
|---|--------------------|-------------------------------------|
| Количество акций в обращении (шт.) | 48 707 091 574 | 48 707 091 574 |
| Прибыль акционеров ОАО «МОЭСК» за год (тыс. руб.) | 19 336 153 | 18 907 822 |
| Прибыль на акцию (руб.) | 0.3970 | 0.3882 |

22 Кредиты и займы

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и валютному риску содержится в примечании 27.

| | 31 декабря 2013 г. тыс. руб. | 31 декабря 2012 г. тыс. руб. |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| <i>Долгосрочные</i> | | |
| Необеспеченные банковские кредиты | 36 721 317 | 39 266 231 |
| Необеспеченные облигационные займы | 15 568 037 | 10 537 553 |
| Обязательства по финансовой аренде | - | 233 386 |
| | 52 289 354 | 50 037 170 |
| <i>Краткосрочные</i> | | |
| Необеспеченные банковские кредиты | 110 659 | 2 997 905 |
| Текущая часть необеспеченных облигационных займов | 492 760 | 348 296 |
| Текущая часть необеспеченных банковских кредитов | 5 392 909 | 31 299 |
| Текущая часть обязательств по финансовой аренде | 6 | 693 039 |
| | 5 996 334 | 4 070 539 |

Условия и сроки погашения задолженности

Ниже указаны условия привлечения кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату:

| тыс. руб. | Валюта | 2013 г. | 2012 г. | Срок погашения | 2013 г. | | 2012 г. | |
|------------------------------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|----------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | Номинальная процентная ставка | Номинальная процентная ставка | | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
| Необеспеченные банковские кредиты | руб. | 9.25% | 9.75% | 2013 | - | - | 1 496 928 | 1 496 928 |
| Необеспеченные облигационные займы | руб. | - | - | 2024 | 980 875 | 717 227 | 1 167 174 | 709 137 |
| Необеспеченные банковские кредиты | руб. | 9.25% | 9.75% | 2013 | - | - | 2 993 658 | 2 993 658 |
| Необеспеченные банковские кредиты | руб. | 9.25% | 9.75% | 2013 | - | - | 2 993 460 | 2 993 460 |
| Необеспеченные банковские кредиты | руб. | 9.40% | 9.75% | 2013 | - | - | 2 991 801 | 2 991 801 |
| Необеспеченные банковские кредиты | руб. | 9.42% | 9.75% | 2013 | - | - | 2 991 646 | 2 991 646 |
| Необеспеченные банковские кредиты | руб. | 9.44% | 9.75% | 2013 | - | - | 621 210 | 621 210 |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | 8.00% | - | 2018 | 10 013 151 | 10 013 151 | - | - |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | 8.00% | - | 2020 | 8 521 317 | 8 521 317 | - | - |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | 7.83% | 7.83% | 2013 | - | - | 3 000 473 | 3 000 473 |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | 7.80% | 7.80% | 2014 | 2 002 565 | 2 002 565 | 2 002 557 | 2 002 557 |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | 7.80% | 7.80% | 2014 | 2 002 565 | 2 002 565 | 2 002 557 | 2 002 557 |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | 7.72% | 7.72% | 2015 | 3 002 539 | 3 002 539 | 3 002 532 | 3 002 532 |

| тыс. руб. | Валюта | 2013 г. | 2012 г. | Срок погашения | 2013 г. | | 2012 г. | |
|-------------------------------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|----------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | Номинальная процентная ставка | Номинальная процентная ставка | | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | 7.72% | 7.72% | 2015 | 3 202 708 | 3 202 708 | 3 202 700 | 3 202 700 |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | 7.72% | 7.72% | 2015 | 1 501 269 | 1 501 269 | 1 501 266 | 1 501 266 |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | 6.87% | 6.87% | 2014 | 1 361 823 | 1 361 823 | 1 361 807 | 1 361 807 |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | 7.46% | 7.46% | 2016 | 2 502 044 | 2 502 044 | 2 502 039 | 2 502 039 |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | - | 10.10% | 2013 | - | - | 1 500 000 | 1 500 000 |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | - | MosPrime rate + 2.83% | 2013 | - | - | 2 127 885 | 2 127 885 |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | MosPrime rate + 1.4212% | MosPrime rate + 1.4212% | 2016 | 3 000 000 | 3 000 000 | 3 001 458 | 3 001 458 |
| Необеспеченные банковские кредиты* | руб. | MosPrime rate + 1.4212% | MosPrime rate + 1.4212% | 2016 | 3 000 000 | 3 000 000 | 3 001 458 | 3 001 458 |
| Необеспеченные банковские кредиты * | руб. | 8.08% | - | 2019 | 2 002 655 | 2 002 655 | - | - |
| Необеспеченные банковские кредиты | руб. | 7.94% | - | 2014 | 52 449 | 52 449 | - | - |
| Необеспеченные банковские кредиты | руб. | 12.50% | - | 2014 | 59 800 | 59 800 | - | - |
| Необеспеченные облигационные займы | руб. | 8.80% | 8.80% | 2015 | 5 122 961 | 5 116 458 | 5 111 461 | 5 111 461 |
| Необеспеченные облигационные займы | руб. | 8.80% | 8.80% | 2015 | 5 077 151 | 5 070 209 | 5 065 251 | 5 065 251 |
| Необеспеченные облигационные займы | руб. | 8.50% | - | 2016 | 5 161 836 | 5 156 903 | - | - |
| Обязательства по финансовой аренде | руб. | - | - | - | - | 6 | - | 926 425 |
| | | | | | 58 567 708 | 58 285 688 | 53 639 321 | 54 107 709 |

*Займы, полученные от предприятий под контролем государства.

Обязательства по финансовой аренде составили:

| тыс. руб. | 2013 г. | | | 2012 г. | | |
|--------------------|-------------------------------|----------|----------------|-------------------------------|----------------|----------------|
| | Мини-мальные арендные платежи | Проценты | Основная сумма | Мини-мальные арендные платежи | Проценты | Основная сумма |
| Менее 1 года | 6 | - | 6 | 808 894 | 115 855 | 693 039 |
| От 1 года до 5 лет | - | - | - | 367 467 | 141 959 | 225 508 |
| Свыше 5 лет | - | - | - | 9 449 | 1 571 | 7 878 |
| | 6 | - | 6 | 1 185 810 | 259 385 | 926 425 |

Все банковские кредиты являются необеспеченными. Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами (см. примечание 12). В течение 2013 года был произведен досрочный выкуп значительной части объектов лизинга.

ОАО «Энергоцентр»

К июлю 2010 года ОАО «Энергоцентр» не выплатило дохода по пятому, шестому и частично четвертому полугодовому купону по облигациям в сумме 757 317 тыс. руб. и не погасило облигации на сумму 2 478 172 тыс. руб. из-за сложностей с ликвидностью.

8 февраля 2012 года Арбитражный суд Московской области одобрил мировое соглашение, заключенное между ОАО «Энергоцентр» и представителями его кредиторов. 18 апреля 2012 года это решение было отменено Федеральным арбитражным судом Московской области.

30 июля 2012 года Арбитражный суд Московской области одобрил мировое соглашение, заключенное между ОАО «Энергоцентр» и представителями его кредиторов. Согласно договору, ОАО «Энергоцентр» берет на себя ответственность по погашению долгов в соответствии с утвержденным графиком погашения долга. В соответствии с решением суда, процедура банкротства ОАО «Энергоцентр» была отменена.

23 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 «Газфонд»; 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 и единовременные выплаты в случае смерти пенсионера.

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. тыс. руб. | 31 декабря 2012 г. тыс. руб. (пересчитано) |
|---|---------------------------------|--|
| Текущая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности | 4 173 254 | 3 271 985 |
| Текущая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам | 84 019 | 149 625 |
| Общая текущая стоимость обязательств | 4 257 273 | 3 421 610 |

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка за год:

| | 2013 г. тыс. руб. | 2012 г. тыс. руб. (пересчитано) |
|---|----------------------|---------------------------------------|
| Стоимость услуг работников | 498 023 | 392 748 |
| Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам | (71 227) | (4 419) |
| Процентные расходы | 247 134 | 194 804 |
| Итого убыток, признанный в составе прибыли или убытка | 673 930 | 583 133 |

Суммы, отраженные в составе прочего совокупного дохода:

| | 2013 г. тыс. руб. | 2012 г. тыс. руб. (пересчитано) |
|--|----------------------|---------------------------------------|
| Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях | 465 250 | 433 236 |
| (Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях | (190 750) | 166 002 |
| Актуарный убыток от корректировки на основе опыта | 407 999 | 88 306 |
| Итого актуарный убыток, признанный в составе прочего совокупного дохода | 682 499 | 687 544 |

Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам приведено ниже:

| тыс. руб. | Изменение текущей стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности | | Изменение текущей стоимости обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам | | Изменение текущей стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам | |
|---|--|--------------------------|---|--------------------------|--|--------------------------|
| | 2013 г. | 2012 г. (пересчитано) | 2013 г. | 2012 г. (пересчитано) | 2013 г. | 2012 г. (пересчитано) |
| 1 января | 3 271 985 | 2 351 893 | 149 625 | 310 999 | 3 421 610 | 2 662 892 |
| Стоимость текущих услуг | 138 902 | 124 193 | 12 059 | 12 187 | 150 961 | 136 380 |
| Стоимость прошлых услуг и секвестры | 351 816 | 424 598 | (4 754) | (168 230) | 347 062 | 256 368 |
| Процентные расходы | 236 528 | 182 617 | 10 606 | 12 187 | 247 134 | 194 804 |
| Эффект от переоценки: | | | | | | |
| Убыток /(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях | 465 250 | 433 236 | (62 187) | 1 102 | 403 063 | 434 338 |
| (Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях | (190 750) | 166 002 | (8 960) | 4 978 | (199 710) | 170 980 |
| Убыток /(прибыль) от корректировки на основе опыта | 407 999 | 88 306 | (80) | (10 499) | 407 919 | 77 807 |
| Взносы в план | (508 476) | (498 860) | (12 290) | (13 099) | (520 766) | (511 959) |
| 31 декабря | 4 173 254 | 3 271 985 | 84 019 | 149 625 | 4 257 273 | 3 421 610 |

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

| | 2013 г. тыс. руб. | 2012 г. тыс. руб. |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 января | 1 564 501 | 876 957 |
| Изменение переоценки | 682 499 | 687 544 |
| 31 декабря | 2 247 000 | 1 564 501 |

Основные актуарные допущения:

| | 2013 г. | 2012 г. |
|--|---------|---------|
| Финансовые допущения | | |
| Годовая ставка дисконтирования (номинальная) | 8.00% | 7.10% |
| Будущая ставка инфляции | 5.00% | 5.00% |
| Будущий рост заработной платы (номинальный) | 5.00% | 5.00% |
| Демографические допущения | | |
| Ожидаемый возраст выхода на пенсию | | |
| Мужчины | 60 | 60 |
| Женщины | 55 | 55 |
| Средний уровень текучести кадров | 7.00% | 7.00% |

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

| | Изменения в допущениях | Влияние на обязательства | Чувствительность |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------|
| Ставка дисконтирования | Рост/снижение на 0.5% | Снижение/рост на | 3.77% |
| Будущий рост заработной платы | Рост/снижение на 0.5% | Рост/снижение на | 0.82% |
| Будущий рост пособий (инфляция) | Рост/снижение на 0.5% | Рост/снижение на | 3.06% |
| Уровень текучести кадров | Рост/снижение на 10% | Снижение/рост на | 1.08% |
| Уровень смертности | Рост/снижение на 10% | Снижение/рост на | 1.27% |

24 Резервы

тыс. руб.

Судебные иски

| | |
|---|------------------|
| Остаток на 1 января 2012г. | 988 365 |
| Резервы, сформированные в течение года | 2 507 606 |
| Резервы, восстановленные в течение года | (323 286) |
| Остаток на 31 декабря 2012 г. | 3 172 685 |
| Резервы, сформированные в течение года | 440 371 |
| Резервы, восстановленные в течение года | (1 628 533) |
| Резервы, использованные в течение года | (1 537 309) |
| Остаток на 31 декабря 2013 г. | 447 214 |

Резерв по судебным искам сформирован для покрытия расходов по искам, возбужденным против Группы в ходе обычного делового оборота. Предполагается, что остаток средств резерва по состоянию на 31 декабря 2013 г. будет полностью использован в 2014 году. После соответствующих консультаций с юристами руководство пришло к заключению, что исход введущихся судебных споров не приведет к возникновению существенных убытков сверх уже начисленных сумм.

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2013 г. тыс. руб. | 31 декабря 2012 г. тыс. руб. |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| <i>Долгосрочная</i> | | |
| Авансы полученные | 6 536 118 | 8 038 079 |
| Прочая кредиторская задолженность | 1 098 780 | 1 306 445 |
| | 7 634 898 | 9 344 524 |
| <i>Краткосрочная</i> | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 9 280 556 | 9 556 130 |
| Авансы полученные | 40 899 042 | 37 382 903 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы | 1 900 917 | 1 984 914 |
| | 52 080 515 | 48 923 947 |

По состоянию на 31 декабря 2013 г. просроченные авансы, полученные за услуги по присоединению к электрическим сетям, составили 10 515 541 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. 12 197 841 тыс. руб.). Группа осуществляет управление ликвидностью путем заключения дополнительных соглашений с пересмотренными условиями исполнения контрактных обязательств.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску недостатка ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в примечании 27.

26 Прочие налоги к уплате

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Налог на имущество | 238 297 | 69 394 |
| Прочие налоги | 11 453 | 14 449 |
| Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | 5 016 | 2 827 |
| НДС | 39 901 | 903 959 |
| | 294 667 | 990 629 |

27 Управление финансовыми рисками**(a) Общий обзор**

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

(b) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью, инвестиционными ценными бумагами и банковскими депозитами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

Приблизительно 75,5% (в 2012 году 70%) выручки Группы поступает по сделкам купли-продажи с одним покупателем, который работает с Группой свыше четырех лет, при этом Группа несет убытки по данным операциям достаточно редко. В целях оперативного контроля за кредитным риском остальные покупатели и заказчики разбиваются на группы, обладающие сходными кредитными характеристиками, такими как сроки возникновения задолженности, сроки погашения задолженности и наличие финансовых трудностей в прошлые периоды. Руководство Группы проводит оценку кредитного качества покупателей и заказчиков с учетом их финансового положения, предшествующего опыта и других факторов. По итогам проведенного анализа для каждой группы покупателей и заказчиков устанавливаются индивидуальные лимиты кредитного риска, которые регулярно пересматриваются.

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

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

Уровень кредитного риска

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

| тыс. руб. | Балансовая стоимость | |
|--|----------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 827 735 | 11 020 024 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 596 266 | 8 331 910 |
| Инвестиции | 682 611 | 631 675 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 343 949 | 321 530 |
| | 15 450 561 | 20 305 139 |

По состоянию на 31 декабря 2013 г. доля самого крупного заказчика Группы в балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности, находящегося под контролем государства, составила 6 995 268 тыс. руб. (в 2012 году 8 457 269 тыс. руб.).

Убыток от обесценения

В следующей таблице суммы торговой и прочей дебиторской задолженности сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности по состоянию на отчетную дату:

| тыс. руб. | Валовая сумма | Убыток от обесценения | Валовая сумма | Убыток от обесценения |
|---|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| | 2013 г. | 2013 г. | 2012 г. | 2012 г. |
| Непросроченная задолженность | 9 294 075 | 35 779 | 10 038 582 | - |
| Задолженность со сроком просрочки до 3 мес. | 1 970 410 | 27 240 | 538 410 | - |
| Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес. | 160 656 | - | 31 862 | - |
| Задолженность со сроком просрочки от 6 мес. до 1 года | 564 470 | 115 658 | 419 768 | 114 043 |
| Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года | 1 571 049 | 554 248 | 1 258 966 | 1 153 521 |
| | 13 560 660 | 732 925 | 12 287 588 | 1 267 564 |

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

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Остаток на 1 января | 1 267 564 | 1 206 836 |
| Увеличение за период | 199 808 | 199 852 |
| Уменьшение за счет сторнирования | (734 447) | (139 124) |
| Остаток на 31 декабря | 732 925 | 1 267 564 |

Убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2013 г. в сумме 732 925 тыс. руб. (в 2012 году 1 267 564 тыс. руб.) относится к спорным суммам дебиторской задолженности, которые не погашались в течение периода.

Основываясь на прошлом опыте и результатах анализа, выполненного кредитным департаментом, руководство Группы полагает, что необходимость в формировании резерва под обесценение непросроченной дебиторской задолженности отсутствует, поскольку все покупатели и заказчики, к которым относятся такие остатки по расчетам, имеют хорошую кредитную историю.

(ii) Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты

Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех финансовых организациях, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта на момент размещения. Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты в основном размещены в ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк ВТБ».

(с) Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях.

Группа осуществляет оперативный контроль за риском недостатка ликвидности и управляет данным видом риска путем открытия кредитных линий в банках, привлечения кредитов и займов (см. примечание 22) и обеспечения достаточного объема денежных средств на своих расчетных счетах (см. примечание 19).

Ниже указаны суммы финансовых обязательств в разбивке по договорным срокам погашения с учетом ожидаемых процентных платежей и влияния взаимозачетов:

| 2013 г. тыс. руб. | Балансовая стоимость | Денежный поток согласно договору | | | | | | Свыше 5 лет |
|---|-------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | | 0–1 год | 1–2 года | 2–3 года | 3–4 года | 4–5 лет | | |
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | | |
| Кредиты и займы | 42 224 885 | 53 431 227 | 8 707 667 | 10 470 220 | 10 520 829 | 1 643 305 | 19 944 873 | 2 144 333 |
| Облигационные займы | 16 060 797 | 18 433 683 | 1 330 015 | 11 337 810 | 5 147 534 | 75 331 | 77 100 | 465 893 |
| Обязательства по финансовой аренде | 6 | 6 | 6 | - | - | - | - | - |
| Торговая кредиторская задолженность | 9 280 556 | 9 280 556 | 9 280 556 | - | - | - | - | - |
| | 67 566 244 | 81 145 472 | 19 318 244 | 21 808 030 | 15 668 363 | 1 718 636 | 20 021 973 | 2 610 226 |
| 2012 | | | | | | | | |
| тыс. руб. | Балансовая стоимость | Денежный поток согласно договору | | | | | | Свыше 5 лет |
| | | 0–1 год | 1–2 года | 2–3 года | 3–4 года | 4–5 лет | | |
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | | |
| Кредиты и займы | 42 295 435 | 53 177 379 | 6 589 834 | 14 433 211 | 17 305 804 | 5 081 364 | 7 235 795 | 2 531 371 |
| Облигационные займы | 10 885 849 | 13 602 809 | 1 030 595 | 972 186 | 10 878 828 | 98 924 | 74 674 | 547 602 |
| Обязательства по финансовой аренде | 926 425 | 1 185 810 | 808 894 | 112 064 | 120 935 | 99 029 | 35 439 | 9 449 |
| Торговая кредиторская задолженность | 9 556 130 | 9 556 130 | 9 556 130 | - | - | - | - | - |
| | 63 663 839 | 77 522 128 | 17 985 453 | 15 517 461 | 28 305 567 | 5 279 317 | 7 345 908 | 3 088 422 |

(d) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

(i) Риск изменения процентных ставок

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Уровень риска

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

| тыс. руб. | Балансовая стоимость | |
|---|----------------------|---------------------|
| | 2013 г. | 2012 г. |
| Финансовые инструменты с фиксированной ставкой | | |
| Финансовые активы | 2 278 877 | 8 963 585 |
| Финансовые обязательства | (52 285 682) | (45 976 908) |
| | (50 006 805) | (37 013 323) |
| Финансовые инструменты с плавающей ставкой | | |
| Финансовые обязательства | (6 000 000) | (8 130 801) |

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Группа также не определяет производные финансовые инструменты (процентные свопы) как инструменты хеджирования в соответствии с моделью учета операций хеджирования справедливой стоимости. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой

Изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов по состоянию на отчетную дату привело бы к увеличению (уменьшению) собственного капитала и прибыли или убытка на

указанные ниже суммы. При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе валютные курсы, остаются неизменными.

| тыс. руб. | Прибыль или убыток | | Собственный капитал | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Увеличение на 100 б. п. | Уменьшение на 100 б. п. | Увеличение на 100 б. п. | Уменьшение на 100 б. п. |
| 2013 | | | | |
| Чувствительность потоков денежных средств (нетто) | (60 509) | 60 509 | (60 509) | 60 509 |
| 2012 | | | | |
| Чувствительность потоков денежных средств (нетто) | (81 308) | 81 308 | (81 308) | 81 308 |

(ii) Валютный риск

Группа не подвергается валютному риску.

(e) Справедливая и балансовая стоимость

Основа для справедливой стоимости рассчитывается в примечании 4. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их текущей стоимости.

(f) Иерархия методов оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансового инструмента представляет собой сумму денежных средств, достаточную для его обмена при совершении сделки между сторонами, желающими совершить такую сделку и действующими без принуждения, при условии, что сделка не совершается в процессе ликвидации. Наилучшим индикатором справедливой стоимости финансового инструмента считается его рыночная котировка на активном фондовом рынке.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов проводилась Группой на основании имеющейся рыночной информации с применением соответствующих методов оценки. Вместе с тем в ходе оценки при интерпретации рыночных данных руководство обязано применять собственные суждения. Российская экономика по-прежнему демонстрирует определенные признаки развивающегося рынка, а сложившаяся экономическая ситуация все еще ограничивает активность игроков на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или относиться к сделкам, вызванным острой потребностью продавцов в ликвидных средствах; соответственно, такие котировки могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю имеющуюся у него рыночную информацию.

В таблице ниже финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости. Различные уровни определения справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1: цены, котируемые на активных рынках идентичных активов или обязательств (нескорректированные);
- Уровень 2: исходные данные, кроме котируемых цен, входящих в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми в отношении данного актива или обязательства, либо напрямую (т. е., как цены), либо косвенно (например, можно получить исходя из цен);
- Уровень 3: исходные данные по активу или обязательству не основываются на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

| тыс. руб. | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|--|----------------|-----------|-----------|----------------|
| 31 декабря 2013 | | | | |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 343 949 | - | - | 343 949 |
| Итого активов | 343 949 | - | - | 343 949 |
| 31 декабря 2012 | | | | |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 321 530 | - | - | 321 530 |
| Итого активов | 321 530 | - | - | 321 530 |

(g) Управление капиталом

Совет директоров проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Совет директоров держит под контролем показатель прибыли на капитал, который определяется Группой как частное от деления чистой операционной прибыли на совокупный акционерный капитал за вычетом неконтролирующей доли участия. Совет директоров также держит под контролем уровень дивидендов, выплачиваемых владельцам обыкновенных акций.

Совет директоров стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

Группа осуществляет контроль за состоянием капитала, используя коэффициент доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение чистой суммы задолженности к совокупной величине капитала. Чистая сумма задолженности принимается равной совокупной сумме заимствований, отраженной в отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств. Совокупная величина капитала равна величине собственного капитала, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

| тыс. руб. | Балансовая стоимость | |
|---|----------------------|---------------|
| | 2013 | 2012 |
| Совокупные заимствования (примечание 22) | 58 285 688 | 54 107 709 |
| Минус: денежные средства и их эквиваленты (примечание 19) | (1 596 266) | (8 331 910) |
| Задолженность, нетто | 56 689 422 | 45 775 799 |
| Собственный капитал | 153 577 662 | 138 946 591 |
| Коэффициент доли заемных средств | 36.91% | 32.94% |

Подход к управлению капиталом Группы в течение года не претерпел никаких изменений.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определяемая в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

(h) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

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

| тыс. руб. | Торговая и прочая дебиторская задолженность | Торговая и прочая кредиторская задолженность |
|---|---|--|
| 31 декабря 2013 | | |
| Валовые суммы | 133 735 | 416 636 |
| Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32 | - | - |
| Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении; | 133 735 | 416 636 |
| Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета | 30 554 | 30 554 |
| Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение) | - | - |
| Нетто-сумма | 103 181 | 386 082 |

| тыс. руб. | Торговая и прочая дебиторская задолженность | Торговая и прочая кредиторская задолженность |
|---|---|--|
| 31 декабря 2012 | | |
| Валовые суммы | 1 254 912 | 86 946 |
| Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32 | - | - |
| Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении; | 1 254 912 | 86 946 |
| Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета | 59 376 | 59 376 |
| Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение) | - | - |
| Нетто-сумма | 1 195 536 | 27 570 |

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

28 Операционная аренда

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

| | 31 декабря 2013 г. тыс. руб. | 31 декабря 2012 г. тыс. руб. |
|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Менее 1 года | 596 192 | 1 274 814 |
| От 1 года до 5 лет | 894 817 | 922 404 |
| Свыше 5 лет | 5 459 934 | 4 478 551 |
| | 6 950 943 | 6 675 769 |

Группа арендует ряд участков земли, находящихся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Размер арендной платы за землю установлен соответствующими договорами аренды.

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены электросети, трансформаторные подстанции и прочие активы Группы. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с учетом рыночной конъюнктуры.

29 Обязательства

Сумма инвестиционных обязательств будущих периодов в соответствии с договорами, подписанными по состоянию на 31 декабря 2013 г., составляет 33 787 836 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. 39 689 257 тыс. руб.). Капитальные обязательства по текущим договорам финансовой аренды (лизинга) основных средств составляют 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. 1 247 494 тыс. руб.).

30 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(b) Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что данные судебные разбирательства не окажут существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Группы.

(c) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российская налоговая система продолжает развиваться и совершенствоваться. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства, а также публикация официальных разъяснений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые в отдельных случаях содержат противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Налоговые органы вправе проверять полноту соблюдения налоговых обязательств в течение трех календарных лет, следующих за налоговым годом, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства, уделяя больше внимания экономической сущности, а не юридической форме хозяйственных операций.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных разъяснений 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 толковать положения действующего законодательства, что может оказать

существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

(d) Охрана окружающей среды

Компания и предприятия, на базе которых она сформирована, на протяжении многих лет ведут хозяйственную деятельность в российском секторе электроэнергетики. Российское законодательство по охране окружающей среды регулярно дополняется и уточняется, при этом органы государственной власти постоянно пересматривают правоприменительную практику. Руководство периодически проводит оценку своих обязательств по соблюдению нормативно-правовых требований в части охраны окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство считает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

31 Операции со связанными сторонами

(a) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2013 г. материнской компанией Группы являлось ОАО «Россети», находящееся под контролем государства. Конечной контролирующей стороной Группы являлось государство, в собственности которого находилось большинство голосующих акций ОАО «Россети».

(b) Операции с материнской компанией и остальными связанными сторонами

| тыс. руб. | Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря | | Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря | |
|---|--|----------------|---|---------------|
| | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 |
| Продажа товаров и услуг: | 259 493 | 2 102 | 819 399 | - |
| Материнская компания | 256 | 2 102 | - | - |
| Другие дочерние предприятия, подконтрольные материанскому предприятию | 259 237 | - | 819 399 | - |
| Приобретение товаров и услуг: | 7 465 889 | 549 674 | 1 433 743 | 36 157 |
| Материнская компания | 360 483 | 430 046 | 425 371 | 25 373 |
| Другие дочерние предприятия, подконтрольные материанскому предприятию | 7 105 406 | 119 628 | 1 008 372 | 10 784 |
| Авансы выданные: | - | - | 35 713 | - |
| Материнская компания | - | - | - | - |
| Другие дочерние предприятия, подконтрольные материанскому предприятию | - | - | 35 713 | - |

| тыс. руб. | Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря | | Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря | |
|--|--|------|---|------|
| | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 |
| Авансы полученные: | - | - | 101 720 | - |
| Материнская компания | - | - | - | - |
| Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию | - | - | 101 720 | - |

(с) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

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

(i) Выплаты вознаграждения руководству

Ключевым руководящим сотрудникам Компании выплачено вознаграждение в течение года, которое включено в состав расходов на персонал (см. примечание 8):

| тыс. руб. | 2013 г. | 2012 г. |
|---|----------------|----------------|
| Краткосрочное вознаграждение работникам | 506 821 | 392 219 |
| Выходное пособие | 19 052 | 89 496 |
| | 525 873 | 481 715 |

(d) Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства

В ходе своей операционной деятельности Группа также проводит существенные сделки с предприятиями, которые находятся под контролем государства. Сделки по продажам и закупкам у таких предприятий осуществляются, если применимо, по регулируемым тарифам. В остальных случаях они проводятся по обычным рыночным ценам.

Выручка от продаж предприятиям, находящимся под контролем государства за 2013 год составила 77% (в 2012 году 76%) общей выручки Группы, включая 89% (в 2012 году 94%) выручки за оказание услуг по передаче электроэнергии.

Расходы по передаче электроэнергии предприятиям, находящимся под контролем государства, в 2013 году составили 62% (в 2012 году 77%) от общей суммы расходов по передаче электроэнергии.

С 14 июня 2013 г. операции с ОАО «ФСК ЕЭС» раскрыты как операции с другими дочерними предприятиями, подконтрольными материнскому предприятию, в связи с тем, что на указанную дату состоялась передача государственного пакета (79,64%) акций данного предприятия от Российской Федерации в лице Росимущества к ОАО «Россети». Доля затрат по передаче электроэнергии компаниям, аффилированным с государством уменьшилась.

Информация о существенных займах от предприятий, находящихся под контролем государства, представлена в примечании 22.

(е) Политика ценообразования

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

В соответствии с Уставом при совершении следующих сделок необходимо получить одобрение Совета директоров, если сумма сделки составляет менее 2% общей стоимости активов Компании, рассчитанной в соответствии с РПБУ, и общего собрания акционеров, если сумма сделки превышает 2% общей стоимости активов Компании, рассчитанной по РПБУ:

- Сделки с участием предприятий, в которых акционерам Компании принадлежит 20% долей участия или более;
- Сделки с участием предприятий, в которых руководители Компании также осуществляют руководящие функции.

32 События после отчетной даты

12 февраля 2014 года Группа осуществила выплату купонного дохода по облигациям (ВО-3) в размере 211 900 тыс.руб.



Пронумеровано, сброшюровано
и скреплено печатью
(шестьдесят девять) листов
Т.Е. Краснихина
Краснихина Т.Е.
Директор ЗАО «КПМГ»