

ГРУППА ОАО "Э.ОН РОССИЯ"

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях капитала	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Э.ОН Россия»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Э.ОН Россия» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала 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 указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной 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 применимых 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 системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторское заключение (продолжение)

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.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

25 марта 2014

Москва, Российская Федерация

О.В. Сальникова, Директор (квалификационный аттестат № 01-000068),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»



Аудируемое лицо: ОАО «Э.ОН Россия»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1058602056985
выдано Инспекцией ФНС 4 марта 2005 г.

Адрес: Российская Федерация, 628406, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут,
ул. Энергостроителей, 23, сооружение 34.

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

Группа "Э.ОН Россия"
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
АКТИВЫ			
			Пересчитано
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	90 416 319	88 625 688
Нематериальные активы	7	366 625	467 245
Долгосрочные финансовые активы	5, 23	2 443 275	2 279 206
Прочие внеоборотные активы	23	689 185	706 479
Итого внеоборотные активы		93 915 404	92 078 618
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	23	18 026 997	5 813 097
Краткосрочные финансовые активы	10, 23	8 845 451	27 515 492
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	6 764 684	6 507 581
Товарно-материальные запасы	8	1 869 167	1 679 769
Предоплата по налогу на прибыль		1 321 634	-
Активы, предназначенные для продажи		153	892
Итого оборотные активы		36 828 086	41 516 831
ИТОГО АКТИВЫ		130 743 490	133 595 449
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	11	25 219 482	25 219 482
Эмиссионный доход		40 052 405	40 052 405
Прочие резервы	11	721 407	293 573
Нераспределенная прибыль		53 290 789	57 171 247
Итого капитал акционеров ОАО "Э.ОН Россия"		119 284 083	122 736 707
Доля неконтролирующих акционеров		62 908	5 724
Итого капитал		119 346 991	122 742 431
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	15	5 163 392	4 486 279
Пенсионные обязательства	12	1 027 866	1 104 635
Итого долгосрочные обязательства		6 191 258	5 590 914
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	13	4 146 253	3 537 502
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль		-	199 479
Кредиторская задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль	14	1 058 988	1 525 123
Итого краткосрочные обязательства		5 205 241	5 262 104
Итого обязательства		11 396 499	10 853 018
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		130 743 490	133 595 449

Утверждено и подписано

25 марта 2014 г.

Генеральный директор

Широков М.Г.

Финансовый директор

Баккмайер У.

Группа ОАО "Э.ОН Россия"
Консолидированный отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года Пересчитано
Выручка	16	78 780 504	75 023 210
Операционные расходы	18	(63 878 191)	(54 362 531)
Прочие операционные доходы	17	836 188	260 532
Прибыль от текущей деятельности		15 738 501	20 921 211
Финансовые доходы	19	2 251 234	2 101 803
Финансовые расходы	19	(175 481)	(121 490)
Прибыль до налогообложения		17 814 254	22 901 524
Расходы по налогу на прибыль	15	(3 382 323)	(4 584 522)
Прибыль за период		14 431 931	18 317 002
Прибыль за период, причитающаяся: Акционерам ОАО «Э.ОН Россия»		14 374 747	18 316 947
Доле неконтролирующих акционеров		57 184	55
Прочий совокупный доход после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		185 618	(74 469)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков		185 618	(74 469)
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		13 505	35 063
Прибыль/(убыток) от хеджирования денежных потоков		283 581	(113 520)
Перенос результатов от хеджирования в прибыли и убытки		(54 870)	(54 898)
Итого статьи, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		242 216	(133 355)
Итого прочий совокупный доход, признанный за период		427 834	(207 824)
Итого совокупный доход за период		14 859 765	18 109 178
Совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам ОАО " Э.ОН Россия "		14 802 581	18 109 123
Доле неконтролирующих акционеров		57 184	55
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО " Э.ОН Россия " – базовая и разводненная (в российских рублях)	20	0,23	0,29

Группа ОАО "Э.ОН Россия"
Консолидированный отчет об изменениях капитала
(в тысячах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам ОАО "Э.ОН Россия"

	Акционер- ный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Всего	Доля неконтро- лирующих акционеров	Итого акционер- ный капитал
На 1 января 2012 года	25 219 482	40 052 405	501 397	42 696 355	108 469 639	5 669	108 475 308
Пересчитано	-	-	-	(192 809)	(192 809)	-	(192 809)
На 1 января 2012 года	25 219 482	40 052 405	501 397	42 503 546	108 276 830	5 669	108 282 499
Прибыль за период	-	-	-	18 316 947	18 316 947	55	18 317 002
Прочий совокупный доход:	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	35 063	-	35 063	-	35 063
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	(74 469)	-	(74 469)	-	(74 469)
Хеджирование денежных потоков, за вычетом налога	-	-	(113 520)	-	(113 520)	-	(113 520)
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки за вычетом налога	-	-	(54 898)	-	(54 898)	-	(54 898)
Итого совокупный доход, признанный за период	-	-	(207 824)	18 316 947	18 109 123	55	18 109 178
Дивиденды	-	-	-	(3 649 246)	(3 649 246)	-	(3 649 246)
На 31 декабря 2012 года	25 219 482	40 052 405	293 573	57 171 247	122 736 707	5 724	122 742 431
На 1 января 2013 года	25 219 482	40 052 405	293 573	57 171 247	122 736 707	5 724	122 742 431
Прибыль за период	-	-	-	14 374 747	14 374 747	57 184	14 431 931
Прочий совокупный доход:	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	13 505	-	13 505	-	13 505
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	185 618	-	185 618	-	185 618
Хеджирование денежных потоков, за вычетом налога	-	-	283 581	-	283 581	-	283 581
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки за вычетом налога	-	-	(54 870)	-	(54 870)	-	(54 870)
Итого прочий совокупный доход, признанный за период	-	-	427 834	14 374 747	14 802 581	57 184	14 859 765
Дивиденды	-	-	-	(18 255 205)	(18 255 205)	-	(18 255 205)
На 31 декабря 2013 года	25 219 482	40 052 405	721 407	53 290 789	119 284 083	62 908	119 346 991

Группа ОАО "Э.ОН Россия"
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		17 814 254	Пересчитано 22 901 524
Поправки для неденежных статей:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6, 7, 18	9 985 036	8 317 699
Перенос дохода от хеджирования в прибыли и убытки	18	(68 588)	(68 623)
Убыток от обесценения основных средств	6, 7, 18	3 439 953	30 248
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2318	1 124 581	620 696
Чистый убыток /(доход) по курсовым разницам		38 824	(82 506)
Процентные доходы	19	(2 251 234)	(2 019 296)
Расходы на выплату процентов и эффект от дисконтирования	19	136 657	121 489
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	6	(77 768)	10 688
Изменения в пенсионных обязательствах	12	105 389	38 299
Прочие неденежные статьи		(70 545)	(117 396)
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		30 176 559	29 752 822
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных (Увеличение)/ уменьшение НДС к возмещению	9	(1 765 042)	(2 548 419)
Увеличение товарно-материальных запасов	9	(136 491)	96 205
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	8	(197 607)	(222 294)
Выплаты в пенсионный фонд	13	677 407	388 467
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	12	(36 792)	(49 137)
Налог на прибыль уплаченный	14	(464 548)	42 560
Итого денежные средства, полученные от текущей деятельности		23 931 997	23 461 555
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	6	(15 162 369)	(11 270 130)
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов	6	77 768	33 576
Изменения в краткосрочных финансовых вложениях	10	19 192 936	(14 988 372)
Займы выданные		(76 128)	(375 898)
Возврат займов		5 242	29 472
Проценты полученные	19	1 996 525	1 723 385
Итого денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности/использованные в инвестиционной деятельности		6 033 974	(24 847 967)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды, уплаченные акционерам ОАО «Э.ОН Россия»	11	(18 099 864)	(3 395 422)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		-	-
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(18 099 864)	(3 395 422)
Влияние колебания обменного курса на остатки денежных средств и их эквивалентов		347 793	71 058
Увеличение/(Уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		12 213 900	(4 710 776)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	23	5 813 097	10 523 873
Денежные средства и их эквиваленты средств на конец периода	23	18 026 997	5 813 097

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Э.ОН Россия» (ранее именовавшееся ОАО «ОГК-4», в дальнейшем ОАО «Э.ОН Россия» или «Общество») было создано 4 марта 2005 года.

Основной деятельностью ОАО «Э.ОН Россия» является производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Акции ОАО «Э.ОН Россия» котируются на Московской бирже ММВБ-РТС.

Общество зарегистрировано районной инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Сургуту Тюменской области Ханты-Мансийского Автономного округа (Югры). Офис Общества находится по адресу: 123317, г. Москва, Пресненская набережная, дом 10.

Общество управляет пятью следующими генерирующими электростанциями, являющимися филиалами: Сургутская ГРЭС-2, Шатурская ГРЭС, Березовская ГРЭС, Смоленская ГРЭС и Яйвинская ГРЭС. Также Общество имеет филиал «Тепловые сети Березовской ГРЭС» и Представительство в Москве. Любое упоминание термина «Группа» подразумевает Общество, его филиалы и дочерние компании.

Структура Группы, включая все консолидированные компании, представлена в таблице ниже:

	Основная деятельность	Доля в собственности, %	
		На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Дочерние компании ОАО «Э.ОН Россия»			
ООО «Э.ОН Коннектинг Энерджис»	Предоставление распределенных энергетических решений для всех видов заказчиков	100	100
ООО «Теплосбыт»	Операции с ценными бумагами	100	100
ОАО «Шатурская управляющая компания»	Коммунальные услуги	51	51

Образование Группы

На основании распоряжения Правительства РФ от 1 сентября 2003 года № 1254-р, утвердившего состав генерирующих компаний оптового рынка электроэнергии (ОГК), в состав ОАО "ОГК-4" вошли следующие электростанции: ОАО "Березовская ГРЭС-1", ОАО "Шатурская ГРЭС-5", ОАО "Яйвинская ГРЭС", ОАО "Смоленская ГРЭС" и ОАО "Сургутская ГРЭС-2". Данные предприятия были созданы в результате реструктуризации путем выделения их из дочерних обществ ОАО РАО "ЕЭС России", и 1 июля 2006 года они присоединились к ОАО «ОГК-4».

В 2007 году состоялась продажа акций Общества, принадлежащих ОАО РАО «ЕЭС России», а также размещение акций дополнительного выпуска. 1 июля 2008 года ОАО РАО «ЕЭС России» прекратило существование в качестве юридического лица. В рамках реорганизации из ОАО РАО «ЕЭС России» было выделено ОАО «ОГК-4 Холдинг», владевшее в качестве активов обыкновенными акциями ОАО «ОГК-4» и имуществом, ранее принадлежавшими ОАО РАО «ЕЭС России». Акции Общества, причитавшиеся миноритарным акционерам ОАО РАО «ЕЭС России», были переданы на баланс ОАО «ОГК-4 Холдинг». Одновременно с выделением из ОАО РАО «ЕЭС России» (в тот же день – 1 июля 2008 года) ОАО «ОГК-4 Холдинг» было присоединено к ОАО «ОГК-4», а его акции конвертированы в акции ОАО «ОГК-4». Для целей конвертации дополнительно были использованы собственные выкупленные акции, находившиеся на балансе Общества, а также акции дополнительного выпуска. Основным акционером Общества стала компания Э.ОН Раша Пауэр Гмбх.

8 июля 2011 года ОАО «ОГК-4» официально стало называться ОАО «Э.ОН Россия». В настоящее время держателем контрольного пакета акций ОАО «Э.ОН Россия» является Э.ОН Раша Холдинг Гмбх с долей владения в уставном капитале приблизительно 83,73%, входящая в группу Э.ОН СЕ (ранее Э.ОН АГ).

Условия ведения деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (см. Примечание 22). Руководство определило величину резервов под обесценение активов с учетом экономической ситуации и перспектив развития на конец отчетного периода (см. Примечание 23). Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. В настоящее время существует угроза введения санкций против Российской Федерации и ее официальных представителей; влияние санкций, если они будут введены, в настоящий момент трудно определить. Финансовые рынки находятся в состоянии неопределенности и волатильности. Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение, результаты которых трудно предсказать.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Отношения с государством и действующее законодательство

1 июля 2008 года Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «ЕЭС России» (в дальнейшем – ОАО РАО «ЕЭС России»), учредившее ОАО «ОГК-4» в 2005 году, завершило корпоративные процедуры по реорганизации и было ликвидировано. Доля государства по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 0,006% голосующих обыкновенных акций ОАО «Э.ОН Россия» (в 2012 году доля государства составляла 0,006 %).

В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит ряд предприятий, контролируемых государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других поставщиков Группы.

Продажа электроэнергии осуществляется Группой на оптовом рынке электроэнергии и мощности. На оптовом рынке электроэнергии функционируют несколько секторов, различающихся условиями заключения сделок и сроками поставки: сектор регулируемых договоров, рынок на сутки вперед, сектор свободных двусторонних договоров, балансирующий рынок. Электроэнергия, реализуемая в ценовых зонах оптового рынка, продается по нерегулируемым ценам за исключением объемов, предназначенных для поставок населению и приравненным к ним категориям потребителей, а также потребителям, расположенным на территориях Северного Кавказа и в республике Тыва.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования деятельности по оптовой реализации электроэнергии и мощности по регулируемым договорам через Федеральную службу по тарифам (ФСТ) и по реализации тепловой энергии через Региональную энергетическую комиссию (РЭК).

В целях более эффективного удовлетворения потребностей системы деятельность всех вырабатывающих мощностей координируется ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы» (далее «СО-ЦДУ»). Тарифы на электрическую энергию, мощность и тепловую энергию для предприятий Группы определяются на основе нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии и нормативных документов, применимых для естественных монополий. В соответствии со сложившейся практикой, тарифы определяются по методу «затраты – плюс», т.е. себестоимость плюс норма прибыли, при этом себестоимость определяется в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете в Российской Федерации (ПБУ), существенно отличающимися от Международных стандартов финансовой отчетности. На практике на определение тарифов оказывают значительное влияние факторы социального и политического характера, что, как правило, влечет существенные задержки в принятии решений об увеличении тарифов либо их увеличении в мере, недостаточной для покрытия роста затрат.

Как указано в Примечании 22 политика правительства в экономической, социальной и других

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Изменения, происходящие в отрасли

Постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 года №1178 устанавливаются основы ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике и Правила государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике.

Постановлением предусмотрено:

- Регулируемые цены (тарифы) на электрическую энергию (мощность) поставщиков для продажи на оптовом рынке по регулируемым договорам на 2012 год определяются Федеральной службой по тарифам в установленном порядке без применения индексов цен на 2012 год. С 2013 года срок изменения (индексации) регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике перенесен с 1 января на 1 июля, и индексация регулируемых тарифов на электрическую энергию (мощность) произведена в 2013 году с 1 июля 2013 года.
- Цена на мощность, определенная по результатам конкурентного отбора мощности (КОМ) на 2012 год индексировалась с 1 июля 2012 года на 6,1%, по результатам КОМ на 2013 год - с 1 января 2013 года на 6,6%.

В ноябре 2013 года Правительство РФ утвердило план мероприятий по ограничению стоимости товаров и услуг естественных монополий, в соответствии с которым в сфере электроэнергетики предусмотрено:

- Перенос срока изменения оптовых цен на газ с 1 июля 2014 года на 1 июля 2015 года («заморозка» цен на газ в 2014 году);
- Отмена индексации расходов при установлении цен (тарифов) по регулируемым договорам по поставке электроэнергии и мощности в 2014 году;
- Отмена индексации цен на мощность по результатам КОМ в 2014 году.

На текущий момент реализация мероприятий осуществлена принятием следующих нормативных актов:

- В 2014 году действуют оптовые цены на газ, утвержденные Приказом Федеральной службы по тарифам (ФСТ) № 177-э/2 от 26 сентября 2013 года;
- В 2014 году действуют регулируемые тарифы на электроэнергию и мощность, установленные Приказом ФСТ № 1676-э от 19 декабря 2013 года.

В отношении порядка индексации цен на мощность по результатам КОМ на 2014 год в Правительстве РФ на рассмотрении находится Проект Постановления, вносящего изменения в Правила индексации цены на мощность (утверждены Постановлением Правительства РФ № 238 от 13 апреля 2010 года).

Сезонный характер деятельности

И время года, и погодные условия оказывают влияние на спрос на тепловую и электроэнергию. Доходы от реализации тепловой энергии сконцентрированы в периоде с октября по март. Аналогичным образом, хотя и не так явно, в этом периоде сконцентрированы продажи электроэнергии. Сезонный характер производства тепловой и электроэнергии оказывает соответствующее влияние на потребление топлива и закупки энергии.

Кроме того, в период снижения производства с апреля по сентябрь возрастают расходы на ремонт и техническое обслуживание. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения Группой доходов или расходов.

Примечание 2. Принципы подготовки финансовой отчетности и изложение основных положений учетной политики

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее – "Отчетность") была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – "РСБУ"). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании РСБУ, данные скорректированы и переклассифицированы для целей их достоверного представления с учетом требований МСФО. Основные принципы учетной политики, примененные в подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Политика последовательно применялась при составлении всей ранее представленной финансовой отчетности за прошлые периоды, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта отчетности. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль – является функциональной валютой каждого из предприятий Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

Денежные активы и обязательства пересчитаны в функциональную валюту Группы по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующую дату окончания отчетного периода. Курсовые разницы в результате совершения сделок и пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Группы по официальному курсу ЦБ РФ признаны в прибылях и убытках как финансовые доходы и расходы, за исключением прибылей и убытков, связанных с инструментами хеджирования. Пересчет по курсу на конец отчетного периода не применялся к неденежным статьям, которые учитываются по первоначальной стоимости.

Метод учета предшественника. В данной консолидированной финансовой отчетности образование Группы было учтено как объединение предприятий, находящихся под общим контролем. Использовался "метод учета предшественника". Соответственно, активы и обязательства присоединенных предприятий (ОАО "Березовская ГРЭС-1", ОАО "Шатурская ГРЭС-5", ОАО "Яйвинская ГРЭС", ОАО "Смоленская ГРЭС" и ОАО "Сургутская ГРЭС-2") были учтены по первоначальной стоимости, отраженной в финансовой отчетности ОАО РАО "ЕЭС России" в соответствии с МСФО. Образование Группы было завершено в июне 2006 года.

Изменения учетной политики. С 1 января 2013 года Группа впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям.

МСФО (IAS)19 «Вознаграждение работникам» (в редакции 2011 г.) (МСФО (IAS) 19R)

МСФО (IAS) 19R включает в себя ряд поправок относительно учета планов с установленными выплатами.

Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Переоценка пенсионных обязательств, отражаемая в прочем совокупном доходе, не будет переноситься в состав прибылей и убытков в последующие периоды.

Группа применила стандарт ретроспективно в соответствии с переходными положениями стандарта, в результате стоимость услуг прошлых лет была полностью признана по состоянию на 31 декабря 2012 и проведены следующие корректировки сравнительных данных:

- нераспределенная прибыль на 31 декабря 2012 года была уменьшена на 131 010 тыс. руб.;
- прибыль за период в 2012 году была увеличена на 61 799 тыс. руб.;
- отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2012 года были уменьшены на 32 752 тыс. руб.;
- пенсионные обязательства по состоянию на 31 декабря 2012 года были увеличены на 163 762 тыс. руб.

Третий отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2012 года не представлен в данной консолидированной финансовой отчетности, так как ретроспективный пересчет не

оказывает существенное влияние на информацию, представляемую в отчете о финансовом положении на 1 января 2012 года.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация - компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Применение этого изменения не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний. Применение МСФО (IFRS) 12 не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы и не потребовало включать дополнительные раскрытия информации в отчетности.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Улучшения и прочие изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» вносят изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от организаций подразделения статей в отчете о совокупном доходе на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Данные требования были выполнены при представлении отчета о совокупном доходе в настоящей финансовой отчетности.

В 2013 году Группа также впервые применила некоторые другие новые стандарты и поправки, однако они не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Переклассификации. С целью приведения показателей отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были сделаны определенные переклассификации. Все проведенные переклассификации являются несущественными и не влияют на чистую прибыль за период и капитал Группы.

Принципы консолидации. Отчетность включает в себя финансовую отчетность ОАО "Э.ОН Россия" и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется ОАО "Э.ОН Россия". Наличие контроля признается, когда ОАО "Э.ОН Россия" (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Дочерние предприятия. Данные финансовой отчетности дочерних предприятий включаются в консолидированную финансовую отчетность начиная с момента перехода к Группе фактического контроля над ними и прекращают консолидироваться с момента фактического прекращения контроля. Доли неконтролирующих акционеров раскрываются в составе капитала.

Операции, исключаемые при консолидации. При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки и обороты по операциям внутри Группы и нереализованная прибыль, возникшая в результате данных операций.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в финансовой отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

Основные средства. Основные средства отражены по амортизированной стоимости за вычетом обесценения. Условная стоимость первоначально была определена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 1997 года, после чего пересчитана в целях учета влияния инфляции за весь период вплоть до 31 декабря 2002 года. Корректировки были сделаны в отношении поступлений, выбытий и амортизации. Стоимость, полученная в результате независимой оценки, представляет собой расчетную величину остаточной восстановительной стоимости. Независимая оценка проводилась в соответствии с параграфом 16 МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" с целью определения основы для расчета стоимости, поскольку учетные записи по первоначальной стоимости основных средств отсутствовали. Таким образом, независимая оценка проводилась один раз, поскольку ее целью являлось определение первоначальной стоимости основных средств, и Группа не принимала политику по учету основных средств по переоцененной стоимости при последующей оценке. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Данный тест осуществляется на уровне единиц, генерирующих денежные средства (т.е. станций). Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива или его ценности от использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Стоимость модернизации и реконструкции, а также капитальных ремонтов капитализируется с одновременным снятием с учета заменяемых объектов. Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Доходы и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного актива с момента его готовности к эксплуатации. Ликвидационная стоимость основных средств Группы оценивается как близкая к нулю. Для объектов основных средств, которые были оценены независимыми оценщиками по состоянию на 31 декабря 1997 года, применялась ставка амортизации, основанная на остаточном расчетном сроке полезного использования на дату оценки. Срок полезного использования основных средств и ликвидационная стоимость ежегодно пересматриваются. Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	Приобретенные до 31 декабря 1997 года	Приобретенные после 31 декабря 1997 года
Производство тепловой и электрической энергии	7-50	15-50
Распределение электроэнергии	6-32	8-25
Тепловые сети	4-20	12-20
Капитальный ремонт	-	4-6
Прочие	2-8	3-10

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, поскольку считается, что в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

Нематериальные активы. Нематериальные активы включают программные продукты, лицензии и расходы на техническое присоединение к сетям. Нематериальные активы отражаются по амортизированной стоимости за вычетом обесценения. Амортизация стоимости осуществляется линейным методом. Сроки полезного использования программных продуктов составляют 1-16 лет, расходов на техническое присоединение к сетям – 10 лет.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. Если обнаруживаются признаки обесценения, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшее из значений справедливой стоимости за минусом расходов на продажу и стоимости от использования. Текущая стоимость снижается до возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках. Убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, сторнируется, если имеет место изменение оценок, используемых для нахождения возмещаемой стоимости актива.

Амортизация нематериальных активов отражается в составе операционных расходов. Остаточный срок полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматривается.

Классификация финансовых активов. Группа распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям: отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, имеющиеся в наличии для продажи, удерживаемые до погашения, а также займы и дебиторская задолженность.

Финансовые активы, классифицированные как учитываемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, подразделяются на две категории: (i) финансовые активы, учтенные по справедливой стоимости через счет прибылей или убытков при первоначальном признании, и (ii) финансовые активы, предназначенные для продажи.

Категория "займы и дебиторская задолженность" представляет собой необращающиеся на рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем.

В категорию финансовых активов, удерживаемых до погашения, входят обращающиеся на рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. Руководство Группы классифицирует финансовые активы как удерживаемые до погашения при первоначальном признании, и данная классификация пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату.

Все прочие финансовые активы включаются в категорию имеющих в наличии для продажи.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам относятся наличные денежные средства и средства на банковских счетах. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Дебиторская задолженность изначально признается по справедливой стоимости и затем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, уменьшенной на резерв по ее обесценению. Такой резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной ставке процента для аналогичных заемщиков на дату возникновения соответствующей задолженности.

Векселя. Первоначально векселя признаются по справедливой стоимости и далее учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Резерв под обесценение создается в случае, когда имеются объективное подтверждение, основанное на кредитном рейтинге банка-эмитента, что Группа не сможет получить весь объем задолженности согласно первоначальным условиям. Сумма резерва представляет собой разность между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая представляет собой текущую стоимость ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке для аналогичных заемщиков на дату возникновения обязательства.

Авансы выданные. Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как внеоборотные, если предоплаченные товары или услуги будут приобретены более чем через год или если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения активов переносятся в стоимость актива как только Группа приобретает контроль над активом и появляется вероятность получения экономической выгоды от его использования. Прочие авансы списываются на прибыли и убытки при получении предоплаченных товаров и услуг. Если существует возможность того, что предоплаченные активы, товары или услуги не будут получены, сумма аванса подлежит списанию и соответствующая сумма обесценения признается в качестве прибыли или убытка за год.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции для продажи оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход от таких долговых ценных бумаг рассчитывается с использованием эффективной ставки процента и учитывается в доходах и расходах отчетного периода как финансовый доход. На отчетные даты Группа не имеет долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Дивиденды от долевых финансовых инструментов для продажи аналогично учитываются в доходах и расходах отчетного периода как финансовые доходы в случае, если право Группы на получение платежа установлено, и вероятно, что дивиденды будут получены. Все остальные изменения в справедливой стоимости отражаются в прочем совокупном доходе до момента прекращения признания или обесценения, и с этого времени совокупный доход или убыток переклассифицируется из прочего совокупного дохода в финансовый доход за год.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства делятся на следующие категории: (а) предназначенные для продажи, включающие в себя производные финансовые инструменты, и (б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на доходы и расходы (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. На отчетные даты Группа не имеет финансовых обязательств, предназначенных для продажи.

Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации. Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры.

Налоговые органы разрешают производить уплату разницы между входящим и исходящим НДС. НДС, относящийся к закупкам и реализации, отражается в бухгалтерском балансе развернуто и раскрывается отдельно как актив и обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: текущей стоимости или возможной цене реализации. Текущая стоимость товарно-материальных запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Резервы создаются в случае потенциальных убытков от устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого срока использования и ожидаемой цены реализации в будущем.

Налог на прибыль. Расходы по налогу на прибыль включают текущий налог к уплате и отложенный налог. Текущий налог к уплате представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в отношении налогооблагаемой прибыли за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в прибылях и убытках, поскольку не включает статьи, образующие прибыль или убыток, подлежащие налогообложению либо вычету в другие годы, и статьи, вообще не подлежащие налогообложению либо вычету. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с учетом ставок налогообложения, действующих на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств для временных разниц, возникших между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью по консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением при первоначальном признании отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства, возникшего в результате операции, отличной от операции по объединению бизнеса, если факт первоначального признания данного актива или обязательства не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Сальдо отложенных налогов на прибыль рассчитаны исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в тот период, когда будут восстановлены временные разницы или реализованы выгоды, связанные с налоговыми убытками. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

Движения по отложенным налогам признаются в прибылях и убытках, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале. В данном случае отложенный налог отражается как часть прочего совокупного дохода или акционерного капитала.

Неопределенные налоговые позиции. Имеющиеся у Группы неопределенные налоговые позиции переоцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль отражены для тех позиций, которые, по мнению руководства, с наименьшей вероятностью возможно выиграть, если они будут оспорены налоговыми органами, исходя из интерпретации руководством законов в области налогообложения, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату. Обязательства по уплате штрафов, пени и налогов, кроме налога на прибыль, признаются на основании наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения данных обязательств на отчетную дату.

Кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность изначально признается по справедливой стоимости, а затем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Начисления. Начисления – это нефинансовые обязательства с неопределенным сроком погашения или суммой. Они начисляются, когда у Группы есть юридическое обязательство или обязательство, вытекающее из практики в результате прошлых событий, поддающееся надежной оценке, погашение которого вероятнее всего приведет к оттоку ресурсов, приносящих экономическую выгоду.

Капитализация затрат по займам. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или к продаже обязательно требует значительного времени (квалифицируемые активы), капитализируются путем включения в стоимость этих активов.

Капитализация затрат по использованию заемных средств как части первоначальной стоимости квалифицируемого актива должна начинаться, когда: (а) Группа несет расходы по данному активу; (б) возникли затраты по займам и (с) начались работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до той даты, когда активы преимущественно готовы к использованию или к последующей продаже. Группа не несла затрат по займам в

2013 и 2012 гг.

Пенсионные выплаты и прочие социальные обязательства. Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

В Группе действует ряд пенсионных и прочих программ долгосрочных компенсаций, имеющих характер планов с установленными выплатами и планов с установленными взносами. Планы с установленными выплатами включают пособие по старости или нетрудоспособности, пособие на погребение, которое выдается в случае смерти сотрудников и пенсионеров, единовременное пособие при выходе на пенсию, юбилейные выплаты для работающих сотрудников и пенсионеров, вышедших на пенсию в Группе, а также финансовую поддержку после выхода на пенсию по старости бывших сотрудников.

Планы с установленными выплатами, за исключением пенсии по старости и нетрудоспособности, являются нефондируемыми и выплачиваются Группой по мере наступления сроков соответствующих пенсионных платежей. Для выплаты пенсии по старости и нетрудоспособности Группа заключила договор с негосударственным пенсионным фондом. Пенсионным планом с установленными выплатами определяется размер пособия сотрудника после выхода на пенсию. Пособие обычно зависит от нескольких факторов, таких как возраст, стаж и зарплата. Пенсионные обязательства погашаются Группой через негосударственный пенсионный фонд в момент, когда работник уходит на пенсию.

Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу "прогнозируемой условной единицы будущих выплат". Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, со сроком погашения, близким к сроку погашения пенсионных обязательств.

Пенсионные обязательства признаются в отчете о финансовом положении по дисконтированной стоимости, уменьшенной на активы плана. Актуарные доходы и расходы, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, отражаются в прочем совокупном доходе в полном объеме. Стоимость прошлых услуг работников немедленно отражается на счетах учета прибылей и убытков.

Операционная аренда. В случае, когда Группа является арендатором по договору операционной аренды, который не предполагает передачу практически всех выгод и рисков от использования данного имущества, присущие праву собственности, суммарные арендные платежи, включая те, по которым ожидается прекращение срока службы оборудования, отражаются в прибылях и убытках пропорционально сроку аренды.

Срок аренды – не подлежащий сокращению период, на который арендатор, в соответствии с договором, арендует актив, а также любые иные дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начало срока аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.

К операционной аренде относится долгосрочная аренда земли с арендной платой, зависящей от кадастровой стоимости, регулярно пересматриваемой соответствующими органами.

Финансовая аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, по которому происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала аренды по наименьшей из: справедливой стоимости арендуемых активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибылях и убытках в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам

финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды. В течение 2013 и 2012 гг. операции по финансовой аренде Группой не проводились.

Учет хеджирования. Учет хеджирования стал применяться Группой с 1 января 2009 года в отношении хеджирования денежных потоков с целью снижения валютных рисков, относящихся к финансированию инвестиционной программы в иностранной валюте. Денежные средства, полученные в результате дополнительного выпуска акций в 2007 году, которые должны быть потрачены на инвестиционную программу согласно контрактам, заключенным в иностранных валютах, были помещены на депозиты в тех же самых валютах (инструмент хеджирования).

В 2010 году Группа также начала применять производные финансовые инструменты, включая форвардные контракты на приобретение валюты, свопы и опционы, чтобы в будущем сократить валютный риск Группы, возникающий в результате оттока иностранной валюты вследствие инвестиционной программы. Группа использует эти деривативы как инструменты хеджирования.

В начале сделки Группа документирует отношения между инструментами хеджирования и хеджируемыми позициями, а также цели управления рисками и стратегию хеджирования. Группа также документирует свою оценку эффективности деривативов в качестве инструментов хеджирования рисков при изменении справедливой стоимости или денежных потоков по хеджируемым статьям, как в начале, так и в течение хеджирования.

Справедливая стоимость различных деривативов, используемых в целях хеджирования, раскрывается в примечании 23 (при их наличии на конец и в течение отчетного и сравнительного периодов) и основана на котируемых рыночных ценах. При этом положительная стоимость дериватива признается в составе краткосрочных финансовых активов и отрицательная стоимость дериватива признается в составе краткосрочных финансовых обязательств. Эффективная часть изменений в справедливой стоимости обозначенных деривативов, используемых для хеджирования денежного потока, признается в прочем совокупном доходе.

В 2012 году Группа начала применять учет хеджирования в отношении хеджирования денежных потоков с целью снижения валютных рисков, относящихся к финансированию сервисных контрактов, заключенных с целью обслуживания новых паро-газовых установок (ПГУ), в иностранной валюте. Денежные средства, полученные в результате операционной деятельности, размещаются на депозиты в тех же самых валютах (инструмент хеджирования). Так как сумма инструмента хеджирования равняется сумме объекта хеджирования, хеджирование является эффективным.

Исходя из учетной политики Группы расходы и доходы по курсовым разницам, признанные в прочем совокупном доходе, переносятся в прибыли и убытки в периоде, в котором приобретенный актив оказывает влияние на прибыли и убытки (в течение периода, в котором признается либо амортизационный расход, либо расход по сервисным услугам). В отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с инструментом хеджирования, классифицированы аналогично денежным потокам, связанным с хеджируемой статьей.

Резервы. Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, и вероятно, что для погашения этого обязательства потребуется выделение ресурсов Группы, и может быть сделана достаточно точная оценка величины обязательства.

Признание выручки. Выручка от продажи электроэнергии признается в момент передачи произведенной электроэнергии в сеть. Согласно законодательству о рынке электроэнергии и мощности в Российской Федерации электроэнергетические компании обязаны заключать сделки по продаже и обратному приобретению электрической энергии (по заключенным двусторонним договорам, по электроэнергии, потребляемой на собственные нужды). Соответственно, при признании выручки производится взаимозачет по этим операциям. Выручка от продажи мощности признается при выполнении обязательств по предоставлению мощности; доходы от продажи тепловой энергии признаются, когда тепловая энергия поставлена потребителю. Выручка от прочей реализации признается при поставке товаров или оказании услуг. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения. Выручка

представлена без учета НДС.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций головной компании Группы (ОАО «Э.ОН Россия»), на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Доля неконтролирующих акционеров. Доля неконтролирующих акционеров представляет собой пропорциональную долю неконтролирующих акционеров в капитале дочерних обществ Группы и результатах их деятельности. Она рассчитывается на основании доли участия неконтролирующих акционеров в этих дочерних обществах. При приобретении долей неконтролирующих акционеров разница между балансовой стоимостью доли неконтролирующих акционеров и суммы, выплачиваемой для ее приобретения, относится на прибыли / убытки, учитываемые непосредственно в собственном капитале.

Проценты. Процентные доходы и расходы признаются в составе финансовых доходов и расходов по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием эффективной процентной ставки. Процентный доход включает в себя номинальный процент, а также амортизацию дисконта или премии. В случае, когда возврат выданных займов маловероятен, их балансовая оценка снижается до их возмещаемой стоимости, после чего учет процентного дохода производится по той процентной ставке, которая использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков в целях оценки возмещаемой стоимости займа.

Оценка справедливой стоимости. Справедливая стоимость дебиторской задолженности для раскрытия в примечаниях определяется путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным заемщикам на отчетную дату.

Для раскрытия в примечаниях справедливая стоимость финансовых обязательств (за исключением обращающихся на рынке) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов. Справедливая стоимость обращающихся на рынке финансовых инструментов определяются на основе текущей рыночной стоимости на отчетную дату.

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам приводится в форме, соответствующей внутренней отчетности, предоставляемой высшему органу управления Группы, принимающему операционные решения и отвечающему за распределение ресурсов в Группе.

Примечание 3. Важнейшие принятые оценки и допущения

Группа определяет оценочные значения и применяет суждения, которые в течение следующего финансового года повлияют на отраженные в учете суммы активов и обязательств. Оценочные значения и суждения подвергаются постоянной оценке и основаны на практическом опыте руководства Группы и иных факторах, в том числе ожиданиях будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство Группы также применяет соответствующие суждения в процессе применения принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности. Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы снижения возможности погашения дебиторской задолженности отдельных контрагентов. В том случае, если отмечается снижение (улучшение) кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают (меньше) оцененных, фактические результаты могут отличаться от оценочных значений, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности (см. Примечание 9).

Условные налоговые обязательства. Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации и подвержено частым изменениям.

В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

Информация об условных налоговых обязательствах Группы представлена в Примечании 22.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования основных средств проводится руководством на основании сложившегося опыта оценки однородных активов. При определении сроков полезного использования актива руководство принимает во внимание сложившуюся отраслевую практику, порядок использования, темпы его технического устаревания, физический износ и окружающую среду, в которой данный актив будет использоваться. Изменение одного из выше приведенных условий может повлиять на пересмотр амортизационных норм в будущем.

Информация о сроках полезного использования по типам основных средств представлена в Примечании 2.

Информация о балансовой стоимости основных средств и суммах, включенных в консолидированный отчет о совокупном доходе, включая амортизацию, представлена в Примечании 6.

Обесценение основных средств. Группа оценивает основные средства на предмет обесценения в случаях, когда имеют место события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может оказаться невозможным. Такими признаками могут оказаться изменения в бизнес-планах Группы, изменения рыночных цен и регулируемых тарифов на электрическую энергию и мощность, а также цен на газ и другое топливо, которые могут приводить к устойчиво убыточным результатам деятельности, увеличение ставки дисконтирования, низкая загрузка производственных мощностей, свидетельство механического повреждения, а также значительный пересмотр в сторону сокращения оценочных объемов генерации или прогнозируемое увеличение затрат на производство в будущем. Тест на обесценение предусматривает сравнение балансовой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, с возмещаемой суммой такого актива, т.е. наибольшей из оценок по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости от использования. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи и норму прибыли от генерации и продажи мощности. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

Информация об отражении результатов проведенных тестов на обесценение представлена в Примечании 6.

Примечание 4. Новые стандарты финансовой отчетности

Группа проанализировала новые и пересмотренные интерпретации и стандарты бухгалтерского учета, которые уже выпущены, но не вступили в силу применительно к Группе, и пришла к выводу, что на ее деятельность могут оказать влияние следующие изменения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Часть 1. Классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и был дополнительно изменен в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и ноябре 2013. Основные положения стандарта:

- По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.

- Инструмент может впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости, только если он является долговым инструментом, при этом (i) целью бизнес-модели организации является удержание актива для получения денежных потоков согласно договору и (ii)

связанные с активом денежные потоки по договору представляют собой только выплаты основной суммы долга и процентов (то есть обладают только основными характеристиками займа). Все другие долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков.

- Все долевыми инструментами впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, оцениваются по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков. Для всех других долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято окончательное решение – признавать нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может осуществляться в отношении каждого инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

- (IFRS) 9 приводит учет хеджирования в соответствии с практикой управления рисками. Стандарт позволяет предприятиям применять для учета хеджирования МСФО (IFRS) 9 или продолжать применять МСФО (IAS) 39 ко всем видам хеджирования, потому что стандарт не рассматривает вопросы макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменения к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты).

Данное изменение добавляет рекомендации по применению МСФО (IAS) 32 для устранения несоответствий, выявленных в некоторых критериях взаимозачета. Они включают в себя разъяснение значения «в настоящее время имеет юридически закрепленное право на взаимозачет» и некоторые валовые расчеты могут рассматриваться как эквивалент чистого расчета. Применение изменений не окажет существенного влияния на финансовую отчетность или совокупный доход Группы.

IFRIC 21- «Сборы» (выпущен 20 мая 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Интерпретация определяет учет для обязательства по оплате сборов, отличных от налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство по уплате сбора, представляет собой событие, которое определяется законодательством как событие, приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что компания по экономическим причинам вынуждена продолжать деятельность в будущем периоде или что компания готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к обязательству по уплате сбора, которое появится в результате будущей деятельности. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение данных принципов для обязательств, связанных с торговлей эмиссионными правами, является опциональным. Руководство Группы ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IAS) 39 - «Новация деривативов и продолжение учета хеджирования» (выпущено в июне 2013 года и вступает в силу с 1 января 2014 года).

В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента (т.е. договоренности сторон о замене изначального контрагента другим) для осуществления клиринга с центральным контрагентом вследствие

законодательства и нормативно- правового регулирования, при условии соблюдения определенных критериев. Ожидается, что применение этого изменения не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные планы с фиксированным уровнем выплат: Взносы работников» (выпущено в ноябре 2013 года и вступает в силу с 1 июля 2014 года). Изменение позволяет компаниям признание взносов работников и третьих сторон как уменьшение стоимости услуг за период, в течение которого оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов к периодам службы, если сумма взносов работника не зависит от числа лет службы. Ожидается, что применение этого изменения не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечание 5. Связанные стороны

Конечной материнской компанией и стороной, обладающей конечным контролем над Обществом, является Э.ОН СЕ (ранее Э.ОН АГ). Э.ОН СЕ (ранее Э.ОН АГ) является предприятием с распыленной собственностью.

Непосредственной материнской компанией Группы является Э.ОН Раша Холдинг ГмБХ.

Имели место следующие операции и сальдо расчетов с материнской компанией, а также другими организациями, находящимися под общим контролем:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность	23 646	24 711
Кредиторская задолженность	5 438	2 990

	За год, окончившийся 31 декабря 2013 года	За год, окончившийся 31 декабря 2012 года
Выручка (без НДС)	2 098	8 995
Полученные услуги (без НДС)	68 223	169 267

30 ноября 2010 года Группой был выдан займ Э.ОН СЕ (ранее Э.ОН АГ) в размере 1 750 000 тыс. руб. на срок до 30 ноября 2017 года. В период с 01 января по 31 декабря 2013 года процентная ставка составляла 7,00-7,55% годовых. За отчетный период часть начисленных процентов была капитализирована в сумме займа. На 31 декабря 2013 года сумма займа возросла до 2 417 604 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 2 246 027 тыс. руб.).

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

Вознаграждение выплачивается членам Правления Общества за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной контрактом заработной платы, не денежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей российской финансовой отчетности.

Вознаграждение и компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их работу на этих должностях и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за отчетный период.

Общая сумма вознаграждений в форме заработной платы и премий, начисленных членам Совета директоров и членам Правления за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 185 788 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 159 311 тыс. руб.):

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

	За год, окончившийся 31 декабря 2013 года	За год, окончившийся 31 декабря 2012 года
Зарплата и премии, другие выплаты	162 098	141 993
Выходное пособие при увольнении	253	17 184
Взносы на обязательное пенсионное страхование	11 875	134
Вознаграждение, основанное на акциях	11 562	-
Итого	185 788	159 311

Члены Правления Общества участвуют в пенсионных программах Группы, в том числе, в планах с установленными выплатами, на общих основаниях (см. Примечание 12).

Группа ОАО "Э.ОН Россия"
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в тысячах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства

	Земля	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2013 года	67 908	90 803 961	8 008 158	946 279	15 983 124	10 788 893	126 598 323
Поступление	-	-	-	-	15 070 902	-	15 070 902
Передача	464	2 358 187	222 027	65 324	(3 185 424)	539 422	-
Реклассификация	-	(288 424)	144 251	-	-	144 173	-
Выбытие	(442)	(116 197)	(40 302)	(16 263)	-	(170 487)	(343 691)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	67 930	92 757 527	8 334 134	995 340	27 868 602	11 302 001	141 325 534
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 1 января 2013 года	-	29 485 515	2 385 964	544 796	-	5 556 360	37 972 635
Начислено за период	-	7 822 531	679 065	43 876	-	1 226 133	9 771 605
Начислен убыток от экономического обесценения	-	3 044 638	190 318	31 516	11 505	158 001	3 435 978
Реклассификация	-	(165 961)	14 311	-	-	151 650	-
Выбытие	-	(68 234)	(39 461)	(15 752)	-	(147 556)	(271 003)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	-	40 118 489	3 230 197	604 436	11 505	6 944 588	50 909 215
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года	67 908	61 318 446	5 622 194	401 483	15 983 124	5 232 533	88 625 688
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	67 930	52 639 038	5 103 937	390 904	27 857 097	4 357 413	90 416 319

Группа ОАО "Э.ОН Россия"
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей)

	Земля	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2012 года	67 916	91 551 055	1 344 944	854 087	8 487 323	14 744 743	117 050 068
Поступление	-	708 978	-	-	9 507 668	-	10 216 646
Передача	23	1 352 937	83 098	41 539	(2 200 497)	722 900	-
Изменение оценок капитальных затрат	-	(62 523)	-	-	-	-	(62 523)
Реклассификация ряда основных средств (трансформаторы, распределительные устройства) из группы "Производство тепловой и электроэнергии" в группу "Распределение электроэнергии", а также выделение основных средств из сложного объекта и др.	-	(11 035 217)	6 760 821	58 778	212 102	4 003 516	-
Реклассификация ряда основных средств (дымовые трубы, дожимные компрессорные станции, водоводы) из группы "Прочие" в группу "Производство тепловой и электроэнергии" и др.	(31)	8 616 079	(149 680)	(3 652)	-	(8 462 747)	-
Выбытие		(327 348)	(31 025)	(4 473)	(23 472)	(219 519)	(605 868)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	67 908	90 803 961	8 008 158	946 279	15 983 124	10 788 893	126 598 323
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)							
Сальдо на 1 января 2012 года	-	19 797 846	660 189	459 145	-	9 416 676	30 333 856
Начислено за период	-	6 460 104	640 861	36 657	-	1 035 512	8 173 134
Начислен убыток от обесценения по активам, предназначенным для продажи	-	25 954	-	-	-	1 295	27 249
Реклассификация ряда основных средств (трансформаторы, распределительные устройства) из группы "Производство тепловой и электроэнергии" в группу "Распределение электроэнергии", а также выделение основных средств из сложного объекта и др.	-	(2 013 582)	1 106 806	55 017	-	851 759	-
Реклассификация ряда основных средств (дымовые трубы, дожимные компрессорные станции, водоводы) из группы "Прочие" в группу "Производство тепловой и электроэнергии"	-	5 539 131	7 338	(2 110)	-	(5 544 359)	-
Выбытие	-	(323 938)	(29 230)	(3 913)	-	(204 523)	(561 604)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	-	29 485 515	2 385 964	544 796	-	5 556 360	37 972 635
Остаточная стоимость на 1 января 2012 года	67 916	71 753 209	684 755	394 942	8 487 323	5 328 067	86 716 212
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	67 908	61 318 446	5 622 194	401 483	15 983 124	5 232 533	88 625 688

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

В связи с публикацией в 2013 году плана мероприятий Правительства РФ по ограничению стоимости товаров и услуг естественных монополий, согласно которым предусмотрена отмена индексации цен (тарифов) на электроэнергию, мощность и на газ в 2014 году и последующее ограничение их индексации в течение 2014-2016 г.г. в пределах инфляции, Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные потоки, то есть отдельных электростанций. В результате, в 2013 году сумма убытка от обесценения ОС составила - 3 435 978 тыс. руб. в том числе по станциям: Шатурская ГРЭС - 1 907 044 тыс. руб.; Смоленская ГРЭС - 1 528 934 тыс. (в 2012 году убытки обесценения по активам классифицированным как предназначенные для продажи составили 167 440 тыс. руб. в том числе по станциям: Березовская ГРЭС - 111 969 тыс. руб.; Шатурская ГРЭС - 994 тыс. руб.; Сургутская ГРЭС - 52 057 тыс. руб.; Тепловые сети Березовской ГРЭС - 2 419 тыс. руб.). Возмещаемая стоимость активов была определена как стоимость их использования на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков после налога прибыль. Существенными допущениями в модели дисконтированных денежных потоков являются: прогнозируемые цены на электроэнергию и природный газ, ожидаемые объемы генерации и ставка дисконтирования, используемая при определении стоимости от использования. В первой ценовой зоне, основной объем электроэнергии вырабатывается на тепловых генерирующих мощностях, основным топливом для этих мощностей является газ, поэтому увеличение стоимости газа приводит к росту цен на электроэнергию.

Ключевыми показателями чувствительности дисконтированных денежных потоков являются:

- будущие цены на природный газ были основаны на предполагаемых ценах Федеральной службы по тарифам (ФСТ) и темпе роста, прогнозируемом Министерством экономического развития Российской Федерации. Если в модели будущих денежных потоков предполагаемые будущие цены были бы уменьшены на 5% в течение каждого года, то, предполагая, что цены на электроэнергию упадут на аналогичную процентную величину, а другие параметры остаются неизменными, стоимость от использования вышеуказанных станций уменьшилась, а соответствующий убыток от обесценения увеличился бы на 1 244 913 тыс. руб.;
- объемы будущей генерации были основаны на прогнозах Министерства экономического развития Российской Федерации. Если в модели будущих денежных потоков производимые объемы уменьшились бы на 1%, то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования вышеуказанных станций уменьшилась, а соответствующий убыток от обесценения увеличился бы на 35 925 тыс. руб.;
- ставка дисконтирования после налога на прибыль была применена в размере 11,7%. Если бы ставка дисконтирования увеличилась на 1пп (до 12,7%), то, предполагая, что другие параметры останутся неизменными, стоимость от использования вышеуказанных станций уменьшилась, а соответствующий убыток от обесценения увеличился бы на 659 578 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 года оценка Группой возмещаемой стоимости основных средств не проводилась, так как индикаторов обесценения руководством Группы отмечено не было.

В 2012 году Группа пересмотрела классификацию ряда основных средств. Реклассификация выполнена по следующим категориям:

- а) пересмотр и уточнение ранее используемой классификации;
- б) резагрегирование объектов основных средств, введенных в прошлых отчетных периодах;
- в) идентификация индивидуальных инвентарных номеров основных средств из сложного уникального объекта.

Прочие объекты основных средств включают в себя вспомогательное производственное оборудование, автотранспортные средства, компьютерное оборудование, офисное оборудование и прочее.

Операционная аренда

ОАО "Э.ОН Россия" арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании заключенных договоров исходя из кадастровой стоимости земельных участков и подлежит пересмотру на регулярной основе.

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

Платежи по операционной аренде подлежат погашению как представлено ниже (исходя из текущих ставок арендной платы по состоянию на конец каждого периода):

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Менее одного года	32 656	32 576
От одного года до пяти лет	156 427	91 978
Более пяти лет	812 784	904 192
Итого	1 001 867	1 028 746

Земельные участки, арендуемые ОАО "Э.ОН Россия" – территории, на которых находятся электростанции и другие основные средства. Как правило, первоначальный срок договоров аренды составляет от 1 до 49 лет с правом продления договора по истечении срока его действия.

Примечание 7. Нематериальные активы

	Программные продукты	Лицензии	Техническое присоединение	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2013 года	788 211	3 966	199 485	991 662
Поступление	124 453	110	-	124 563
Выбытие	(370 892)	(792)	-	(371 684)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	541 772	3 284	199 485	744 541
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)				
Сальдо на 1 января 2013 года	479 970	1 376	43 071	524 417
Начислено за период	200 499	761	19 948	221 208
Начислен убыток от экономического обесценения	3 954	21	-	3 975
Выбытие	(370 892)	(792)	-	(371 684)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	313 531	1 366	63 019	377 916
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года	308 241	2 590	156 414	467 245
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	228 241	1 918	136 466	366 625

	Программные продукты	Лицензии	Техническое присоединение	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 01 января 2012 года	841 244	63 965	552 299	1 457 508
Поступление	101 666	-	-	101 666
Реклассификация	56 283	(56 283)	-	-
Сторно технологического присоединения	-	-	(352 814)	(352 814)
Выбытие	(210 982)	(3 716)	-	(214 698)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	788 211	3 966	199 485	991 662

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

	Программные продукты	Лицензии	Техническое присоединение	Итого
Накопленная амортизация				
Сальдо на 01 января 2012 года	518 226	973	57 114	576 313
Начислено за период	170 885	5 737	22 754	199 376
Реклассификация	1 618	(1 618)	-	-
Сторно амортизации технологического присоединения	-	-	(36 797)	(36 797)
Выбытие	(210 759)	(3 716)	-	(214 475)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	479 970	1 376	43 071	524 417
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	323 018	62 992	495 185	881 195
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	308 241	2 590	156 414	467 245

Уменьшение нематериальных активов в основном связано с изменением оценок стоимости технологического присоединения к электрическим сетям.

В 2010-2011 гг. Группой был признан нематериальный актив в сумме 550 296 тыс. руб., относящийся к технологическому присоединению к сетям законченной строительством парогазовой установки на Шатурской ГРЭС. В июне 2012 года эта сумма была уменьшена на 352 814 тыс. руб. после соответствующего решения Комитета по ценам и тарифам Московской области (в том числе накопленная амортизация уменьшена на 33 991 тыс. руб.).

Примечание 8. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Производственные запасы топлива	1 202 973	1 082 606
Материалы и сырье	671 194	604 086
Прочие товарно-материальные запасы	26 620	24 420
Резерв под обесценение ТМЦ	(31 620)	(31 343)
Итого	1 869 167	1 679 769

Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	8 292 520	7 329 745
Прочая финансовая дебиторская задолженность	287 418	394 654
Резерв по сомнительным долгам	(2 577 508)	(1 539 977)
Итого финансовые активы в части торговой и прочей дебиторской задолженности	6 002 430	6 184 422
Переплата в бюджет (исключая НДС)	412 104	25 656
НДС к возмещению	199 517	63 026
Авансы, выданные поставщикам	150 633	234 477
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	6 764 684	6 507 581

Сумма резерва по сомнительной задолженности была определена руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Руководство Группы считает, что Группа сможет получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего указанная сумма отражает их справедливую стоимость.

Вышеуказанная дебиторская задолженность и авансы включают остатки дебиторской задолженности связанных сторон (см. Примечание 5).

Примечание 10. Краткосрочные финансовые активы

Свободные денежные средства Группы были размещены в виде депозитов в ОАО «Сбербанк России» (кредитный рейтинг «Moody's» - Baa1), ОАО «Банк ВТБ» (кредитный рейтинг «Moody's» - Baa1), ГПБ (ОАО) (Газпромбанк) (кредитный рейтинг «Moody's» - Baa3), ЗАО «ЮниКредитбанк» (кредитный рейтинг «Fitch» - BBB+), ОАО «Нордеа Банк» (кредитный рейтинг «Fitch» - BBB+) и DZ Bank AG (кредитный рейтинг «Moody's» - A1). Проценты по краткосрочным депозитам являются фиксированными и поэтому не подвержены риску изменения рыночных процентных ставок.

Наименование	Эффективная ставка процента, %	Остаток на 31 декабря 2013 года (в валюте, тыс.)	Остаток на 31 декабря 2013 года (в тыс. руб.)	Остаток на 31 декабря 2012 года (в валюте, тыс.)	Остаток на 31 декабря 2012 года (в тыс. руб.)
Всего краткосрочные депозиты			8 318 302		27 254 094
Краткосрочные депозиты в долларах США	0,13-0,16	26 300	860 778	47 043	1 428 822
Краткосрочные депозиты в евро	0,12-0,13	5 727	257 524	43 011	1 730 272
Краткосрочные депозиты в рублях	3,50-7,60	-	7 200 000	-	24 095 000
Всего простые векселя	-	-	527 149	-	261 398
Итого краткосрочные финансовые активы			8 845 451	-	27 515 492

Примечание 11. Капитал

Группа была сформирована путем присоединения ряда компаний, находившихся под общим контролем. В результате применения метода учета предшественника (см. Примечание 2) основным компонентом чистого капитала Группы является первоначальная стоимость активов, внесенных в ходе формирования Группы, отраженная в финансовой отчетности по МСФО компаний-предшественников, а не их справедливая стоимость. Так как Группа фактически была сформирована в результате нескольких эмиссий акций, в консолидированном отчете о движении капитала отражено увеличение уставного капитала на соответствующие даты в суммах, равных номинальной стоимости выпущенных акций.

Актуарные прибыли и убытки, хеджирование денежных потоков и убыток по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи учитываются в составе прочих резервов. Хеджирование денежных потоков было применено с 1 января 2009 года (см. Примечания 2 и 23).

Каждый компонент прочего совокупного дохода, включая влияние текущего и отложенного налогов, представлен ниже:

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

В тысячах рублей	2013 год			2012 год		
	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога	До расчета налога	Налог на прибыль	После расчета налога
Финансовые активы, имеющихся в наличии для продажи	3 044	-	3 044	(10 461)	-	(10 461)
Актuarные прибыли/(убытки)	158 681	(31 736)	126 945	(73 341)	14 668	(58 673)
Хеджирование денежных потоков	739 273	(147 855)	591 418	453 384	(90 677)	362 707
Итого	900 998	(179 591)	721 407	369 582	(76 009)	293 573

Акционерный капитал

Акционерный капитал состоит из 63 048 706 145 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,40 рублей в сумме 25 219 482 тыс. руб. В 2013 и 2012 году акционерный капитал не менялся.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Финансовая отчетность Общества является основой для распределения и прочего перемещения прибыли. Российское законодательство определяет основой распределения чистую прибыль. За 2013 год чистая прибыль Общества, как сообщается в годовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила 18 926 506 тыс. рублей (в 2012 – 18 386 151 тыс. рублей) и сальдо накопленной прибыли всего в 2013 году составило 53 129 583 тыс. рублей (в 2012- 52 454 153 тыс. рублей). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать в данной финансовой отчетности сумму распределяемых резервов.

Общее собрание акционеров Общества, состоявшееся 28 июня 2013 года приняло решение о выплате дивидендов в сумме 18 255 203 тыс. рублей по обыкновенным акциям по результатам 2012 финансового года в размере 0,29 рубля на одну обыкновенную акцию.

Примечание 12. Пенсионные обязательства

Ниже приводится информация о пенсионных обязательствах, пенсионных расходах, активах плана, а также актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года. Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Текущая стоимость финансируемых обязательств	802 713	903 550
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(81 873)	(84 016)
Итого дефицит финансирования	720 840	819 534
Текущая стоимость нефинансированных обязательств	307 026	285 101
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	1 027 866	1 104 635

Суммы доходов и расходов, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

	За год, окончившийся 31 декабря 2013 года	За год, окончившийся 31 декабря 2012 года
Стоимость услуг текущего периода	69 640	52 614
Процентные расходы	92 878	89 199
Процентный доход на активы плана	(6 223)	(7 247)
Стоимость услуг прошлых периодов	36 342	(14 315)
Чистые актуарные убытки/(прибыли), отраженные в текущем году	(594)	-
Чистый расход, признанный в прибылях и убытках	192 044	120 251

В консолидированном отчете о финансовом положении отражено следующее движение чистых пенсионных обязательств:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Чистые обязательства на начало года	1 104 635	940 971
Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках	192 044	120 251
Взносы работодателя	(36 792)	(49 136)
Актуарные (прибыли)/убытки, отраженные в прочем совокупном доходе	(232 021)	92 549
Чистые обязательства на конец периода	1 027 866	1 104 635

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы представлены ниже:

	За год, окончившийся 31 декабря 2013 года	За год, окончившийся 31 декабря 2012 года
Текущая стоимость пенсионного обязательства на начало года	1 188 651	1 022 729
Стоимость услуг текущего периода	69 640	52 614
Процентные расходы	92 878	89 199
Актуарные прибыли	(237 954)	90 299
Стоимость услуг прошлых периодов	36 342	(14 315)
Выплаты пенсий	(39 818)	(51 875)
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства на конец года	1 109 739	1 188 651

Корректировки на основе фактических результатов по плановым активам и плановым обязательствам:

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства	1 109 739	1 188 651	1 022 729	937 142	754 402
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(81 873)	(84 016)	(81 758)	(85 952)	(83 620)
Чистые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	1 027 866	1 104 635	940 971	851 190	670 782
Прибыль, возникающая от корректировок на основе опыта по обязательствам плана	200 306	(19 820)	(31 911)	(16 796)	(42 272)
Убыток /(прибыль), возникающий от корректировок на основе опыта по активам плана	(5 340)	2 784	2 133	8 442	(24 337)

Основные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Номинальная ставка дисконтирования	7,5%	7,5%
Инфляция	5,0%	5,5%
Увеличение размера зарплат	9,2%	9,7%
Увеличение размера выплат материальной помощи	5,0%	5,5%
Текучесть кадров	2,5%	2,5%
Смертность	Население РФ в 1998	Население РФ в 1998

Движение активов плана следующее:

	За год, окончившийся 31 декабря 2013 года	За год, окончившийся 31 декабря 2012 года
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	84 016	81 758
Процентный доход на активы плана	6 223	7 246
Фактический актуарный убыток за вычетом процентного дохода на активы плана	(5 340)	(2 250)
Взносы работодателя	36 792	49 137
Выплаты пенсий	(39 818)	(51 875)
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	81 873	84 016

Взносы работодателя, планируемые к оплате в течение года после отчетной даты, составляют 30 000 тыс. руб.

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

Структура размещения пенсионных резервов:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Облигации предприятий и организаций	24%	28%
Банковские вклады	43%	27%
Паи ПИФ	17%	12%
Государственные облигации	0%	4%
Денежные средства	1%	1%
Прочие	15%	28%

Примечание 13. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Финансовые обязательства	3 226 921	3 312 932
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 295 346	1 781 662
Кредиторская задолженность строительным подрядчикам	623 033	1 345 154
Задолженность по дивидендам	229 703	40 302
Начисление по приобретению нематериальных активов	-	35
Прочая кредиторская задолженность	78 839	145 779
Нефинансовые обязательства	919 332	224 570
Авансы, полученные от покупателей	9 983	10 035
Задолженность по оплате труда	909 349	214 535
Итого	4 146 253	3 537 502

Примечание 14. Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль)

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Налог на добавленную стоимость	939 918	1 200 037
Налог на имущество	19	241 835
Социальные взносы	64 467	47 020
Прочие	54 584	36 231
Итого	1 058 988	1 525 123

Примечание 15. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(2 808 792)	(4 559 830)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(573 531)	(24 692)
Итого	(3 382 323)	(4 584 522)

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, налогооблагаемая прибыль филиалов Группы облагалась налогом на прибыль по следующим ставкам:

- 20% - по филиалам «Смоленская ГРЭС», «Шатурская ГРЭС» (19,66% в 2012 году), «Березовская ГРЭС», «Тепловые сети Березовской ГРЭС», а также по Исполнительному аппарату ОАО «Э.ОН Россия»;
- 18% - по филиалу «Сургутская ГРЭС-2» (в соответствии с п. 5 ст. 2 Закона ХМАО – Югры «О ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» № 87-оз от 30 сентября 2011 года);
- 15,5% - по филиалу «Яйвинская ГРЭС» (в соответствии со ст. 15 Закона о налогообложении в Пермском крае № 1685 от 16 августа 2001 года).

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль до налога на прибыль	17 814 254	22 901 524
Теоретический налог на прибыль (исходя из ставки 20% для года, закончившегося 31 декабря 2013 и 2012)	(3 562 851)	(4 580 305)
Эффект от применения пониженных налоговых ставок	323 928	394 639
Эффект прочих постоянных разниц	(143 400)	(398 856)
Итого расход по налогу на прибыль	(3 382 323)	(4 584 522)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 года, эффективная ставка налога составила 19,0% и 20,0% соответственно.

Отложенный налог на прибыль. Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке, которая предположительно будет применима при восстановлении временных разниц: 20% для показателей на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года. Налог для некоторых электростанций Группы был снижен, но так как Группа не имела достаточных данных о дальнейшем применении пониженной ставки налога, для отражения отложенных налоговых активов и обязательств была применена стандартная ставка в 20%.

Ниже приведены налоговые активы/(обязательства) по временным разницам по балансовым статьям:

	На 31 декабря 2013 года	Движение за 2013 год, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Движение за 2013 год, отраженное в отчете о совокупном доходе	На 01 января 2013 года
Основные средства	(5 478 585)	(521 693)	-	(4 956 892)
Пенсионные обязательства	205 573	31 051	(46 404)	220 926
Кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	158 221	33 669	-	124 552
Дебиторская задолженность	(92 085)	(167 405)	-	75 320
Прочие внеоборотные активы	39 269	5 754	-	33 515
Нематериальные активы	8 949	(417)	-	9 366
Прочие	(4 734)	45 510	(57 178)	6 934
Отложенное налоговое обязательство на конец года	(5 163 392)	(573 531)	(103 582)	(4 486 279)

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2012 года	Движение за 2012 год, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Движение за 2012 год, отраженное в отчете о совокупном доходе	На 01 января 2012 года
Основные средства	(4 956 892)	(15 026)	-	(4 941 866)
Пенсионные обязательства	220 926	14 117	18 615	188 194
Кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	124 552	(151 774)	-	276 326
Прочие внеоборотные активы	75 320	42 635	-	32 685
Нематериальные активы	33 515	95 590	-	(62 075)
Дебиторская задолженность	9 366	46 395	-	(37 029)
Прочие	6 934	(56 629)	42 105	21 458
Отложенное налоговое обязательство на конец года	(4 486 279)	(24 692)	60 720	(4 522 307)

Примечание 16. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Электроэнергия и мощность	76 638 549	72 983 999
Теплоэнергия	1 109 758	1 070 198
Прочая выручка	1 032 197	969 013
Итого	78 780 504	75 023 210

Продажа электроэнергии осуществляется Группой на оптовом рынке электроэнергии и мощности (далее по тексту «ОРЭМ») по регулируемым договорам с заранее определенными объемами и тарифами, утвержденными Федеральной Службой по Тарифам, и по конкурентным (нерегулируемым) ценам.

Электроэнергия и мощность на ОРЭМ продаются напрямую сбытовым компаниям. В то же время некоторые операции на ОРЭМ осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее по тексту «ЦФР») (рынок «на сутки вперед» и балансирующий рынок). ЦФР является организацией, отвечающей за обеспечение и своевременность финансовых расчетов по всем договорам, в рамках которых осуществляются операции между участниками ОРЭМ. Основной задачей ЦФР является предоставление комплексных услуг по расчету дебиторской задолженности и обязательств участников ОРЭМ, а также по осуществлению финансовых расчетов между ними.

Фактическими контрагентами в сделках на ОРЭМ, совершаемых через ЦФР, который выступает в качестве комиссионера, могут выступать различные сбытовые компании, промышленные потребители или генерирующие компании, которые закупают электроэнергию и мощность для обеспечения своих собственных поставок в регулируемом секторе. В качестве контрагентов в том числе выступают предприятия, находящиеся под контролем государства.

Группа ОАО "Э.ОН Россия"**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 17. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль прошлых лет	664 827	9 610
Доходы от реализации основных средств	85 140	-
Штрафы, полученные от прочих участников рынка	60 040	103 336
Восстановление резерва по премиям и страховым взносам	11 484	39 804
Восстановление резерва под условные факты хозяйственной деятельности	3 892	23 890
Доходы от реализации и списания ТМЦ	2 494	40 839
Прочие доходы	8 311	43 053
Итого	836 188	260 532

В состав прибыли прошлых лет входит доход по восстановлению налога на имущество, связанному с подачей уточненных деклараций за предыдущие годы в сумме 658 167 тыс.руб..

Примечание 18. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Расходы на топливо	36 498 787	33 436 716
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 916 448	8 249 076
Расходы на персонал	5 417 509	4 736 222
Обесценение основных средств и нематериальных активов	3 439 953	30 248
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 688 865	1 427 673
Услуги оперативно-диспетчерского управления	1 148 472	1 050 757
Налоги, кроме налога на прибыль	1 099 169	1 027 137
Расход на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 124 581	620 696
Покупная электро- и теплоэнергия	1 032 452	1 262 453
Расходы на сырьё и материалы	362 594	284 058
Расходы на содержание вневедомственной охраны	359 603	369 264
Плата за пользование водными ресурсами	169 363	185 620
Расходы на страхование	159 109	170 822
Расходы по аренде	134 884	129 420
Транспортные расходы	120 906	122 497
Расходы на социальное обеспечение	26 391	23 238
Банковские услуги	7 913	12 034
Прочие расходы	1 171 192	1 224 600
Итого расходов	63 878 191	54 362 531

Группа ОАО "Э.ОН Россия"**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей)

Расходы на персонал включают в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Заработная плата, включая налоги	4 633 737	4 168 905
Расходы по пенсионным планам с установленными взносами (включая государственный пенсионный фонд)	684 871	475 321
Выходные пособия при увольнении	29 261	44 858
Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами	69 640	47 138
Итого расходы на персонал	5 417 509	4 736 222

Примечание 19. Финансовые доходы и расходы**Финансовые доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Доход в виде процентов (депозиты и денежные средства)	2 167 493	1 972 527
Прочие процентные доходы	83 741	46 769
Прибыль по курсовым разницам	-	82 507
Итого	2 251 234	2 101 803

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Эффект дисконтирования дебиторской задолженности	136 657	121 490
Убыток по курсовым разницам	38 824	-
Итого	175 481	121 490

Примечание 20. Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО "Э.ОН Россия"

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на акционеров Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, за исключением собственных выкупленных акций.

Группа ОАО "Э.ОН Россия"**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года – нетто (штук)	63 048 706 145	63 048 706 145
Прибыль, причитающаяся акционерам ОАО "Э.ОН Россия" (тыс. руб.)	14 374 747	18 316 947
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО "Э.ОН Россия" (руб.)	0,23	0,29

В 2013 и 2012 годах у Группы отсутствовали контракты с потенциальным разводняющим эффектом.

Примечание 21. Договорные обязательства

Обязательства по реализации. Группа осуществляет реализацию электроэнергии (мощности) в двух секторах оптового рынка переходного периода: секторе регулируемых двусторонних договоров и конкурентном секторе.

Группа заключила годовые контракты на поставку электроэнергии с ЗАО «Центр финансовых расчетов» и розничными участниками рынка.

В рамках агентского договора между Группой и ЗАО «ЦФР», ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы», ОАО «АТС оптового рынка электроэнергии» и НП «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью», Группа заключила договоры о предоставлении мощности с контрагентами оптового рынка (ДПМ контракты).

Обязательства по покупке топлива. Группой заключен ряд договоров на поставку топлива (природный газ, мазут, уголь).

Основные поставщики природного газа: ОАО «Сургутнефтегаз», ОАО «Новатэк», ООО «Новатэк-Пермь», ОАО НК «Роснефть», ООО «ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт». С данными поставщиками заключены среднесрочные и долгосрочные контракты.

Основной поставщик угля - ОАО "Сибирская угольная энергетическая компания". Договор с ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания» заключен на срок более 5 лет до 2025 года.

Контракты, заключенные с поставщиками газа и угля предусматривают возможность изменения объемов поставки топлива в зависимости от фактической потребности ОАО «Э.ОН Россия». Планируемая стоимость закупки газа и угля на 2014 год составляет 36 546 104 тыс. рублей и 3 505 610 тыс. рублей соответственно (без НДС).

Закупка мазута для нужд электростанций Общества производится периодически, при возникновении потребности. Договоры на поставку мазута заключаются после проведения соответствующих закупочных процедур. Планируемая стоимость закупки мазута на 2014 год составляет – 68 473 тыс. руб. (для нужд Шатурской и Березовской ГРЭС).

Все контракты Группы на покупку топлива заключены с целью его использования для собственного потребления и не попадают под действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись договорные обязательства по строительству основных средств на сумму 14 236 934 тыс. руб. (в 2012 году - 29 843 463 тыс. руб.). Большая часть обязательств (10 768 454 тыс. руб.) относится к обязательствам по реализации проекта «Строительство 3-го энергоблока на базе ПСУ-800 филиала «Березовская ГРЭС».

Данное строительство велось ЗАО «Энергопроект», являющимся генеральным подрядчиком проекта. 17 мая 2011 года между ОАО «Э.ОН Россия» (Заказчик), ЗАО «Энергопроект» (Подрядчик) и ОАО «Зарубежэнергопроект» (Поручитель) был заключен Договор проектирования, инжиниринга, поставки, строительства на условиях «под ключ» по реализации проекта «Строительство 3-го энергоблока на базе

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

ПСУ-800 филиала «Березовская ГРЭС ОАО «Э.ОН Россия» (далее - Проект), в соответствии с которым Подрядчик выполняет комплекс работ по строительству Объекта (далее – Договор).

В ходе реализации Проекта выяснилось, что Подрядчик не в состоянии исполнить взятые на себя обязательства по строительству Объекта в установленный Договором срок и за определенную Договором твердую цену.

Ввиду этого, ОАО «Э.ОН Россия» было принято решение осуществлять оплату субподрядчикам и поставщикам напрямую в целях минимизации вышеуказанных рисков. 07 февраля 2014 года зарегистрирован филиал ОАО «Э.ОН Россия» в Красноярском крае – «Э.ОН Инжиниринг». Он создан для завершения строительства третьего энергоблока Березовской ГРЭС. В дальнейшем филиал может быть задействован в реализации других проектов компании.

25 февраля 2014 года было заключено дополнительное соглашение к Договору, определяющее основные параметры досрочного расторжения Договора, в том числе порядок передачи прав и обязанностей по договорам субподряда от Подрядчика Компании.

Несмотря на досрочное расторжение договора с ЗАО «Энергопроект», Группа ожидает закончить строительство в сроки, установленные соответствующим договором о предоставлении мощности (не позднее ноября 2015 года).

Примечание 22. Условные обязательства и условные активы

Политическая обстановка. хозяйственная деятельность и получаемая Группой прибыль время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

Страхование. Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Обязательства в социальной сфере. Группа ответственна перед населением регионов деятельности за вклад в создание благоприятных условий жизни, предоставление рабочих мест и минимизацию вреда, наносимого окружающей среде, а также перед общественностью и органами государственной власти за добросовестную уплату налогов, поддержку общественно значимых инициатив и участие в социально-экономическом развитии регионов.

Следуя принципам корпоративной ответственности, Группа считает необходимым вносить свой вклад в развитие регионов её присутствия. В связи с этим Группа активно участвует в финансировании социальных и благотворительных программ, связанных с поддержкой социально незащищенных групп граждан, в первую очередь детей и пенсионеров. Особое внимание уделяется также развитию образовательных программ для школьников и студентов, оказывается поддержка различным спортивным мероприятиям.

Группа продолжает традицию вошедших в её состав станций в части благотворительной помощи различным организациям, общественным объединениям и частным лицам в регионах их присутствия. В 2013 году на благотворительную помощь Группа затратила 28 449 тыс. рублей (в 2012 году – 49 058 тыс. рублей).

Судебные разбирательства. Предприятия, входящие в Группу, выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, окончательное решение по судебным разбирательствам и искам не может оказать существенное влияние на финансовое положение Группы.

Группой был создан резерв в отношении судебных процессов, по которым вероятность негативного исхода для Группы оценивается как высокая, в размере 12 550 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (3 892 тыс. рублей на 31 декабря 2012 года).

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску руководство считает, что созданные Группой резервы являются достаточными для покрытия всех существенных убытков, которые с высокой степенью вероятности могут возникнуть в результате подачи и оспаривания

таких исков.

Налогообложение. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Это обусловлено решениями Высшего Арбитражного суда, направленных против уклонения от уплаты налогов, которые базируются на рассмотрении экономической сути сделок. Кроме того, на данную позицию влияет возможное увеличение усилий по сбору налогов, связанное с давлением со стороны бюджета.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2013 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

В феврале 2014 года Общество получило акт выездной налоговой проверки за 2010-2011 годы. По результатам проверки налоговым органом Обществу предъявлены претензии по налогам на общую сумму 197 712 тыс. руб. а также и пени и штрафы на общую сумму 37 385 тыс. руб. Начислений оценочных обязательств в отношении данной проверки не проводилось, поскольку Общество оценивает вероятность неблагоприятного исхода судебного разбирательства как среднюю.

Охрана окружающей среды. Группа осуществляла деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения.

Группа признаёт свою ответственность перед обществом за сохранение благоприятной экологической обстановки и рациональное использование природных ресурсов. Деятельность Группы напрямую связана с использованием природных ресурсов и влияет на состояние окружающей среды. Поэтому Группа стремится знать экологические последствия своей деятельности и принимать все возможные меры для снижения вредного влияния на окружающую среду.

В Группе внедрена и функционирует система экологического менеджмента (далее – СЭМ), определяющая принципы, задачи, цели Группы в области охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности и основные механизмы их достижения.

В Группе ежегодно в установленном порядке проводятся контрольные мероприятия, такие как внутренние аудиты СЭМ и производственный экологический контроль, в ходе которых выявляются несоответствия функционирования СЭМ и разрабатываются корректирующие мероприятия по их оперативному устранению. Также ежегодно проводится анализ результативности функционирования СЭМ со стороны руководства.

На основе информации, полученной при выполнении указанных работ, руководством Группы принимаются решения о целесообразности реализации тех или иных целевых природоохранных мероприятий и о включении их в соответствующие финансовые программы Группы.

Для реализации конкретных мероприятий в целях соответствия корпоративным и законодательным требованиям в Группе введены в действие соответствующие документированные процедуры по управлению значимыми экологическими аспектами. В 2012 году в Группе введены в действие «Правила охраны окружающей среды для подрядных организаций и арендаторов ОАО «Э.ОН Россия», основной целью которых является обеспечение соблюдения Подрядчиком (арендатором) требований природоохранного законодательства Российской Федерации, а также стандартов, действующих у Заказчика, в области охраны окружающей среды и рационального природопользования.

В октябре-декабре 2013 года в Группе проведен сертификационный аудит СЭМ на соответствие требованиям международного стандарта ISO 14001:2004. Сертификация проводилась Ассоциацией по сертификации «Русский регистр», аккредитованной международными органами по сертификации членами международного форума по аккредитации (IAF). Таким образом, результаты сертификации котируются на международном уровне, о чем также свидетельствует выданный сертификат сети IQ Net, членом которой является «Русский регистр».

Добровольная сертификация свидетельствует о наличии и функционировании в Обществе системы

управлениями экологическими аспектами в соответствии с международными требованиями и позволяет:

- укрепить благоприятный имидж Общества среди партнеров и на бирже;
- подтвердить управляемость и предсказуемость рисков аварийных ситуаций с экологическими последствиями и как следствие повлиять на величину страховых взносов;
- укрепить отношения с заинтересованными сторонами, сделать их более прозрачными и доверительными;
- укрепить взаимоотношения с инвесторами.

В стадии реализации находится проект по строительству системы сухого золоудаления филиала «Березовская ГРЭС». Основной его целью является обеспечение экологически безопасного хранения золошлаковых отходов на длительный период работы электростанции без отвода дополнительных земель для складирования золошлаковых отходов (при одинаковой площади - заполнение ГЗУ в течение трех лет, при сухом золоудалении - в течение 40 лет), а также снижение водопотребления для транспортировки золошлаков (вода используется только для увлажнения для исключения пыления).

Продолжается работа по строительству очистных сооружений сточных вод филиала «Яйвинская ГРЭС». К настоящему моменту завершены проектные работы, фундаментные и земляные работы, а также поставка основного и большей части вспомогательного оборудования. Степень завершенности строительно-монтажных работ составляет около 70%. Начаты подготовительные работы для оформления разрешительной экологической документации для сброса очищенных вод. Основная задача проекта - выполнение жестких требований по предельно-допустимым концентрациям, предъявляемых к выпускам в водоем рыбохозяйственного назначения.

В сложившейся в настоящее время ситуации в связи со вступлением в силу Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», а также ряда Постановлений Правительства РФ, устанавливающих необходимость нормирования стоков, поступающих в централизованные системы водоотведения и одновременном отсутствии подзаконных актов, устанавливающих конкретные методики и механизмы реализации указанных нормативно-правовых актов, у ОАО «Э.ОН Россия», как и других хозяйствующих субъектов, имеются риски оказаться заведомо виновным в неисполнении природоохранного законодательства без возможности принять превентивные меры по недопущению таких нарушений.

Проходит процедуру согласования проект постановления Правительства РФ, согласно которому с 2014 г. ставки платы за водопользование должны вырасти в 2,3 раза и индексироваться на 5% в 2015 и 2016 гг. Таким образом, могут понадобиться мероприятия по оптимизации использования водных ресурсов, в частности, на прямоточной станции (Яйвинская ГРЭС) – переход на замкнутый цикл охлаждения (строительство градирни). На остальных – к необходимости пересмотра и уточнения индивидуальных норм водопотребления, установке приборов учета на водозаборах и водовыпусках.

В ближайшей перспективе Группа может столкнуться также с ужесточением нормирования в области негативного воздействия на основе наилучших доступных технологий (НДТ), включающих оборудование и технологии, отвечающие последним достижениям науки, с минимальным уровнем загрязнения окружающей среды и при этом экономически доступные для хозяйствующих субъектов. При переходе на технологическое нормирование для крупных предприятий возрастет объем нагрузки на предприятия в части необходимости перехода на НДТ или применения существенных повышающих (75- и 100-кратных) коэффициентов при отсутствии мер по снижению негативного воздействия.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований действующего законодательства и нормативных актов, а также арбитражной практики, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Примечание 23. Финансовые инструменты и финансовые риски

Функция контроля управления риском в Группе выполняется Комитетом по рискам и финансам при Совете директоров Общества в отношении финансовых рисков, операционных рисков и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (в том числе валютный риск, процентный риск и

ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главные цели функции управления финансовым риском состоят в том, чтобы установить пределы риска, и затем гарантировать, что подверженность рискам остается в этих пределах. Функции управления операционным и юридическим рисками предназначены для того, чтобы гарантировать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур, минимизирующих операционные и юридические риски.

Рыночный риск.

Процентный риск. Группа не имеет значительной зависимости от колебания справедливой стоимости процентных ставок, так как у Группы нет значительных финансовых активов и обязательств с фиксированными процентными ставками. Тем не менее, Группа имеет активы, приносящие процентный доход, которые подвержены риску изменения денежных потоков по процентному доходу. Активы Группы, по которым начисляются проценты, раскрыты в Примечании 10.

Валютный риск. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы в основном не зависят от изменения курса российского рубля по отношению к курсам иностранных валют. Производимая Группой электрическая и тепловая энергия реализуется на территории Российской Федерации и оплачивается российскими рублями. Связанные с реализацией расходы также в основном оплачиваются российскими рублями.

Тем не менее, Группа имеет обязательства в иностранной валюте в связи с заключением сервисных контрактов по обслуживанию новых ПГУ. Была разработана и введена в действие стратегия хеджирования финансовых рисков, образующихся при покупке валюты для будущих платежей по данным контрактам. Также Группа имеет обязательства, риски по которым не хеджируются.

Хеджирование денежных потоков путем использования банковских депозитов в иностранной валюте применялось Группой с 1 января 2009 года по первый квартал 2011 года в отношении валютного риска, относящегося к финансированию инвестиционной программы в иностранной валюте. В первом квартале 2011 года сумма на депозитах была исчерпана, вследствие этого хеджирование не применялось по состоянию на отчетную дату. В результате коммерческой эксплуатации ПГУ-400 на Шатурской ГРЭС, двух ПГУ-400 на Сургутской ГРЭС, ПГУ-400 на Яйвинской ГРЭС в 2013 году около 54 870 тыс. руб. было перенесено из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки (в 2012 году – 54 898 тыс. руб.), за минусом налога на прибыль.

Хеджирование денежных потоков было эффективным, и соответственно никакая неэффективность не была признана в прибылях или убытках за отчетный период.

Также в целях уменьшения подверженности Группы валютному риску, относящемуся к финансированию инвестиционной программы за период с сентября 2010 года по январь 2012 года, Группа проводила в 2010 и 2011 гг. операции с производными финансовыми инструментами, выпущенными ООО «Дойче банк» (Общество заключало форвардные сделки по покупке долларов и евро, а также опционную сделку по покупке евро). В результате колебаний валютных курсов данные финансовые инструменты имеют потенциально выгодные (активы) или невыгодные (обязательства) условия.

Группа применяла учет хеджирования для данных форвардов и опциона. Сумма убытка по эффективным инструментам хеджирования, признанного в прочем совокупном доходе в течение периода, окончившегося 31 декабря 2013 года, составила 0 тыс. руб. (в 2012 году убыток – 26 383 тыс. руб.) за вычетом налога на прибыль. Общая сумма прибыли в составе прибылей и убытков в 2013 году составила 0 тыс. руб. (в 2012 году – прибыль 339 тыс. руб.).

Также хеджирование денежных потоков путем использования банковских депозитов в иностранной валюте начало применяться Группой с 1 июля 2012 года в отношении валютного риска, относящегося к финансированию сервисных контрактов, заключенных с целью обслуживания новых ПГУ, в иностранной валюте.

Доход по курсовым разницам по банковским депозитам, использованным в качестве инструмента хеджирования, признанный в прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2013 года, равняется 283 583 тыс. руб. (за вычетом налога на прибыль) (в 2012 году – убыток 91 236 тыс. руб.).

В таблице ниже отражена подверженность Группы риску изменения курсов иностранной валюты:

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,

закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2013 года			На 31 декабря 2012 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Рубль	33 339 766	(3 203 134)	30 136 632	39 331 763	(3 289 191)	36 042 572
Доллар США	1 173 236	(10 677)	1 162 559	1 434 324	(10 630)	1 423 694
Евро	1 494 336	(13 110)	1 481 226	1 731 022	(13 111)	1 717 911
Итого	36 007 338	(3 226 921)	32 780 417	42 497 109	(3 312 932)	39 184 177

В таблице ниже отражена чувствительность Группы к возможным изменениям обменных курсов, примененных на отчетную дату к функциональной валюте компаний Группы, при неизменности всех прочих переменных:

	На 31 декабря 2013 года		На 31 декабря 2012 года	
	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход	Влияние на прибыли и убытки	Влияние на прочий совокупный доход
Дополнительный (убыток)/ прибыль от укрепления курса доллара США на 20%	(2 135)	234 647	(2 126)	286 865
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса доллара США на 20%	2 135	(234 647)	2 126	(286 865)
Дополнительный (убыток)/прибыль от укрепления курса евро на 20%	(2 622)	298 867	(2 622)	346 204
Дополнительная прибыль/(убыток) от ослабления курса евро на 20%	2 622	(298 867)	2 622	(346 204)

Подверженность колебаниям валютных курсов была вычислена только для монетарных балансовых статей, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Подверженность Группы валютному риску на дату бухгалтерского баланса является показательной с точки зрения обычной ситуации, имевшей место в течение года.

Кредитный риск. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск (риск того, что одна из сторон не сможет погасить обязательство по финансовому инструменту, что вызовет возникновение убытка для другой стороны), представлены в основном следующими статьями:

	Задолженность по состоянию на 31 декабря 2013 года	Задолженность по состоянию на 31 декабря 2012 года
Банковские депозиты	8 318 302	27 254 094
Денежные средства	18 026 997	5 813 097
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 715 012	5 789 768
Займы выданные	2 417 604	2 246 027
Долгосрочные прочие активы	689 185	704 892
Прочая дебиторская задолженность	287 418	394 654
Долговые ценные бумаги	527 149	261 398
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	25 671	33 179
Итого	36 007 338	42 497 109

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Группа ОАО "Э.ОН Россия"**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Руководство полагает, что большинство покупателей, балансы которых включены в торговую дебиторскую задолженность, представляют собой единый класс, поскольку они имеют одинаковые характеристики. Эти клиенты принадлежат к одному и тому же внутреннему рынку электроэнергии (НОРЭМ), который регулируется НП АТС (Некоммерческое Партнёрство "Администратор Торговой Системы").

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей и заказчиков кредитный риск оценивается на этапе заключения договора с потенциальным дебитором. Группа оценивает финансовое состояние контрагента и кредитную историю. Имеющаяся дебиторская задолженность проходит постоянный мониторинг в соответствующих подразделениях Группы, а также на регулярной основе проводятся мероприятия по ее взысканию.

Руководство создало резерв по сомнительной дебиторской задолженности на основе оценки финансового положения клиента, тенденций его оплат, последующих денежных поступлений и урегулирований и анализе ожидаемых потоков денежных средств. Руководство полагает, что Группа будет в состоянии получить дебиторскую задолженность через прямые поступления и другие не денежные урегулирования, и поэтому указанная стоимость приблизительно равна справедливой стоимости (уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

Группой проведен тест на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который показал следующие результаты:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Текущая	5 692 350	6 089 793
Обесцененная	2 577 508	1 539 977
Просроченная, но не обесцененная	310 080	94 685
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(2 577 508)	(1 539 977)
Всего торговая и прочая дебиторская задолженность	8 579 938	7 724 455

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности показано в таблице ниже:

	За год, окончившийся 31 декабря 2013 года	За год, окончившийся 31 декабря 2012 года
Остаток на 1 января	1 539 977	967 232
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1 124 581	1 809 282
Дебиторская задолженность, списанная в течение отчетного периода как безнадежная	(87 050)	(47 895)
Восстановление неиспользованного резерва	-	(1 188 586)
Остаток на 31 декабря	2 577 508	1 540 033

Рост резерва под обесценение дебиторской задолженности в 2013 и 2012 годах связан с дополнительным резервированием дебиторской задолженности энергосбытовых компаний, которые были лишены статуса субъектов оптового рынка в данных периодах.

Денежные средства и их эквиваленты

Советом директоров Группы утвержден перечень банков, в которых могут быть размещены денежные средства на депозитных счетах. Группа непрерывно оценивает финансовое состояние банков, рейтинги, присвоенные им независимыми агентствами, прошлый опыт и прочие факторы.

Денежные средства и их эквиваленты Группы размещены в следующих банках (рейтинг по состоянию на 31 декабря 2013):

Группа ОАО "Э.ОН Россия"**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей)

Наименование	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
ГПБ (ОАО) (Газпромбанк)	Baa3	Moody's	1 933 705	983 611
ОАО "Сбербанк России"	Baa1	Moody's	1 003 632	903 463
ЗАО ЮниКредит Банк	BBB	Fitch	2 400 005	483 399
ОАО Банк ВТБ	Baa2	Moody's	5 450 014	750 040
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	Ba1	Moody's	3 255	86 057
ОАО «Нордеа Банк»	BBB+	Fitch	2 400 000	1 100 000
ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)»	BBB+	Fitch	1 800 000	1 500 000
ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО	Baa2	Moody's	1 500 000	-
DZ Bank AG	A1	Moody's	1 526 465	8
Прочие банки и касса			9 921	6 519
Всего денежные средства			18 026 997	5 813 097

Увеличение суммы денежных средств и их эквивалентов на 31 декабря 2013 года в основном объясняется увеличением сумм депозитов со сроком размещения менее чем на 3 месяца, классифицируемых как денежные эквиваленты.

Риск ликвидности. Разумное управление риском ликвидности направлено на поддержание достаточного уровня денежных ресурсов для обеспечения стабильности выполнения финансовых обязательств Группы.

Большая часть кредиторской задолженности Группы носит краткосрочный характер (подлежит погашению в течение месяца) и является результатом заключенных договоров между Группой и поставщиками топлива и услуг производственного характера.

Группа имеет значительные обязательства в рамках инвестиционной программы и планирует финансировать их за счет собственных средств в депозитах и денежных потоках от операционной деятельности. Руководство контролирует риск ликвидности, составляя детальные прогнозы будущих притоков и оттоков денежных средств.

Справедливая стоимость. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств незначительно отличается от их текущей стоимости (уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

Сверка классов финансовых инструментов по категориям

Согласно МСФО 39 Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям: (а) займы и дебиторская задолженность; (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Таблица ниже представляет сверку классов финансовых активов по категориям на 31 декабря 2013, 2012 годов:

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
АКТИВЫ		
Займы и дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность и авансы выданные (Примечание 9)	6 002 430	6 184 422
Торговая дебиторская задолженность	5 715 012	5 789 768
Прочая финансовая дебиторская задолженность	287 418	394 654
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 10)	8 845 451	27 515 492
Банковские депозиты	8 318 302	27 254 094
Векселя	527 149	261 398
Долгосрочные финансовые активы	3 106 789	2 950 919
Векселя	566 987	611 293
Займы, выданные работникам	122 198	93 599
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 5)	2 417 604	2 246 027
Денежные средства и их эквиваленты	18 026 997	5 813 097
Всего займы и дебиторская задолженность	35 981 667	42 463 930
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Долгосрочные финансовые активы	25 671	33 179
Всего финансовые активы, имеющиеся в наличии для	25 671	33 179
Итого финансовые активы	36 007 338	42 497 109

Примечание 24. Риски, связанные с капиталом (управление капиталом)

Управление капиталом Группы предусматривает: 1) обеспечение возможности Группы продолжать свою деятельность и приносить доход акционерам; 2) поддержание оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на привлечение капитала. Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу:

акционерный капитал не может быть менее 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;

- если акционерный капитал Общества больше чем его чистые активы, такое Общество должно уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;

- если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года капитал ОАО «Э.ОН Россия» соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Капитал Группы призван обеспечить её способность продолжать свою деятельность для обеспечения прибыли акционерам и вознаграждений другим заинтересованным лицам, а также поддержание оптимальной структуры с целью увеличения отдачи от капитала.

С целью поддержания или уточнения структуры капитала Группа может регулировать сумму выплаченных дивидендов, возврат капитала акционерам, выпуск новых акций или продажу активов с целью погашения долгов.

Группа управляет структурой капитала, используя коэффициент заемных средств.

Коэффициент заемных средств рассчитывается как величина чистой задолженности, отнесенная к показателю EBITDA, определяемому как прибыль без учета налогов, финансовых доходов и расходов, амортизации и убытков от обесценения основных средств и нематериальных активов. Величина чистой задолженности определяется как сумма финансовых и пенсионных обязательств, представленная в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом величины финансовых активов.

В течение 2013 года стратегия Группы предусматривает поддержание коэффициента заемных средств на уровне, не превышающем 3. Расчет коэффициента заемных средств на 31 декабря 2013 года, 31

Группа ОАО "Э.ОН Россия"**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,****закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей)

декабря 2012 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
		Пересчитано
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	6 002 430	6 184 422
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 10)	8 845 451	27 515 492
Денежные средства и их эквиваленты	18 026 997	5 813 097
Долгосрочные финансовые активы	3 132 460	2 984 098
Всего финансовые активы	36 007 338	42 497 109
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 13)	(3 226 921)	(3 312 932)
Всего финансовые обязательства	(3 226 921)	(3 312 932)
Пенсионные обязательства	(1 027 866)	(1 104 635)
Превышение финансовых активов над финансовыми и пенсионными обязательствами	31 752 551	38 079 542
ЕБИТДА	29 094 902	29 200 535
Коэффициент заемных средств	-	-

Нулевое значение коэффициента заёмных средств свидетельствует о низком уровне зависимости от внешнего финансирования на отчетную дату.

Примечание 25. Информация по сегментам

Высшим органом управления, отвечающим за операционные решения и распределение ресурсов в Группе (далее – «ответственное лицо»), являются Генеральный директор и Правление Общества, которые анализируют формы внутренней отчетности Группы, подготовленные в соответствии с Руководством по бухгалтерскому учету группы Э.ОН СЕ, с целью оценки степени выполнения задач, поставленных перед Группой, и распределения ресурсов наиболее эффективным образом. Руководство по бухгалтерскому учету группы Э.ОН СЕ основано на МСФО, однако в силу того, что формы внутренней отчетности Общества предназначены для целей подготовки консолидированной отчетности всей группы Э.ОН СЕ, показатели могут различаться. Операционные сегменты выделяются исходя из анализа вышеназванных форм внутренней отчетности Группы.

Ответственное лицо оценивает бизнес на постанционной основе, рассматривая результаты каждой из пяти электростанций, а именно: Сургутской ГРЭС-2, Березовской ГРЭС Шатурской ГРЭС, Яйвинской ГРЭС и Смоленской ГРЭС. Сургутская ГРЭС-2, Березовская ГРЭС, Шатурская ГРЭС и Яйвинская ГРЭС агрегируются в один операционный сегмент, который составляет более 90% выручки, так как они имеют схожие экономические и прочие характеристики. Операционный сегмент Смоленская ГРЭС составляет менее 4% от выручки и 1% от активов. Прочие сегменты включают в себя расходы Представительства в Москве и показатели дочерних обществ.

Ответственное лицо оценивает деятельность операционных сегментов на основании показателя прибыли без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА). Кроме того, ему предоставляется информация по амортизации внеоборотных активов и показатели прибыли без учета налогов и процентов (ЕБИТ).

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года
Прибыль без учета налогов, процентов и амортизации по пяти электростанциям (ЕБИТДА)	31 523 682	30 604 792
Прочие сегменты	(2 502 689)	(1 486 943)
Итого прибыль без учета налогов, процентов и амортизации (ЕБИТДА)	29 020 993	29 117 849
Амортизация	(8 264 325)	(7 333 780)
Итого прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ)	20 756 668	21 784 069

Сверка прибыли без учета налогов и процентов (ЕБИТ) по отчетным сегментам, предоставляемой Ответственному лицу, с показателем прибыли до налогообложения по данной финансовой информации Группы, представлена ниже:

	20 756 668	21 784 069
Прибыль без учета налогов и процентов (ЕБИТ)	20 756 668	21 784 069
Финансовые доходы	2 251 234	2 101 803
Финансовые расходы	(175 481)	(121 490)
Прочие корректировки	(5 018 167)	(862 858)
Прибыль до налогообложения	17 814 254	22 901 524

Прочие корректировки связаны в основном со следующим:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года
Разница в амортизации основных средств и капитализированных ремонтов	(1 766 323)	(1 006 869)
Разница в обесценении основных средств	(3 342 764)	138 193
Прочее	90 920	5 818
Различия в показателях для целей консолидации отчетности Э.ОН СЕ (ранее Э.ОН АГ)	(5 018 167)	(862 858)

Продажи внешним покупателям по пяти электростанциям в общей величине доходов от текущей деятельности:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года
Продажи внешним покупателям по пяти электростанциям	77 761 007	74 205 066
Прочие сегменты	1 017 853	819 849
Прочие корректировки	1 644	(1 705)
Итого выручка по данным финансовой отчетности Группы	78 780 504	75 023 210

Группа ОАО "Э.ОН Россия"

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

(в тысячах российских рублей)

Выручка Группы по видам товаров и услуг показана в Примечании 16.

Выручка от покупателей, доля которых превышает 10% общей суммы выручки:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года
ЗАО "ЦФР" (см. Примечание 16)	49 878 649	48 550 735
Прочие (в основном сбытовые компании с долей выручки менее 10% каждая)	28 901 855	26 472 475
Итого	78 780 504	75 023 210

Группа осуществляет свою деятельность и владеет активами только на территории Российской Федерации.

Примечание 26. События после отчетной даты

24 января 2014 года ООО Э.ОН Коннектинг Энерджис заключило договор о приобретении 67% доли в ООО «Ногинский Тепловой Центр» у компании AMG Industrial Investment Corporation AG (входящая в DEGA Group) за 24 млн. евро (1,2 млрд. руб). Цена приобретения доли может дополнительно увеличиться на сумму не более 272 млн. рублей в совокупности до 31 декабря 2018 года при превышении законтрактованной мощности текущего уровня. В настоящее время данная компания владеет и управляет 2-мя газотурбинными ТЭЦ общей мощностью 30 МВт в Ногинском технопарке.

Также 29 января 2014 года ООО Э.ОН Коннектинг Энерджис и DEGA Group (АМГ) заключили договор о совместной деятельности в вопросах предоставления энергетических решений для промышленных и бизнес парков на территории РФ. Договор определяет условия, на которых будут взаимодействовать компании в области производства и поставки тепловой, электрической энергии, а также ответственность сторон.

По условиям договора DEGA Group при создании новых промышленных парков в РФ обязуется работать исключительно с Э.ОН Коннектинг Энерджис в отношении децентрализованной поставки тепловой, электрической энергии, а также генерирующего и распределительного оборудования.

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»
О. В. Сальникова
25 марта 2014 года



Пронумерован, прошнурован и скреплен печатью 51 (пятьдесят один) лист.