

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
**Открытого акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Центра и
Приволжья» и его дочерних организаций**
за 2014 год

Апрель 2015 г.

**Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Центра и Приволжья»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья», Совету Директоров Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2014 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую 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 отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, 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 в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» и его дочерних организаций за 2013 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 1 апреля 2014 г.



Т.Л. Околотина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

1 апреля 2015 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1075260020043.

Местонахождение: 603950, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д. 33.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	58 437 584	59 794 442
Нематериальные активы	6	640 909	597 408
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7	464 058	489 797
Прочие внеоборотные активы	8	26 347	68 866
Итого внеоборотных активов		59 568 898	60 950 513
Оборотные активы			
Запасы	12	1 463 675	1 380 280
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7	1 954 592	—
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		614 745	436 268
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	12 173 919	10 428 920
Предоплаты	11	99 012	403 275
Денежные средства и их эквиваленты	9	2 300 653	3 290 517
Итого оборотных активов		18 606 596	15 939 260
Итого активов		78 175 494	76 889 773
Собственный капитал и обязательства			
Уставный капитал	13	11 269 782	11 269 782
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		10 134	14 054
Нераспределенная прибыль		20 959 457	23 162 322
Итого капитала, причитающегося собственникам Компании		32 239 373	34 446 158
Неконтролирующая доля		11 041	9 799
Итого капитала		32 250 414	34 455 957
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	23	3 133 756	3 205 788
Вознаграждения работникам	14	3 105 679	3 149 839
Кредиты и займы	15	19 828 361	22 331 419
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 283 350	1 136 135
Итого долгосрочных обязательств		27 351 146	29 823 181
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	7 017 841	951 017
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	10 044 930	10 069 312
Задолженность по налогу на прибыль		1 698	430
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	17	1 509 465	1 589 876
Итого краткосрочных обязательств		18 573 934	12 610 635
Итого обязательств		45 925 080	42 433 816
Итого собственного капитала и обязательств		78 175 494	76 889 773

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 01 апреля 2015 г. и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор
Ушаков Е.В.



Главный бухгалтер
Родионова И.Ю.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка	18	69 773 619	77 554 395
Операционные расходы	19	(69 237 030)	(73 617 857)
Прочие доходы	21	386 683	301 467
Прибыль от операционной деятельности		923 272	4 238 005
Финансовые доходы	22	400 020	214 609
Финансовые расходы	22	(2 266 614)	(2 129 857)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(943 322)	2 322 757
Расход по налогу на прибыль	23	(686 291)	(571 222)
(Убыток)/прибыль за отчетный год		(1 629 613)	1 751 535
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи			
		(4 900)	(9 634)
Соответствующий налог на прибыль	23	980	1 928
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами			
	14	78 099	(117 962)
Соответствующий налог на прибыль	23	(15 620)	23 592
Прочий совокупный доход/(расход) за отчетный год за вычетом налога на прибыль		58 559	(102 076)
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный год		(1 571 054)	1 649 459
(Убыток)/прибыль, причитающийся:			
Собственникам Компании		(1 630 855)	1 753 148
Держателям неконтролирующих долей		1 242	(1 613)
Общий совокупный (расход)/доход за год, причитающийся:			
Собственникам Компании		(1 572 296)	1 651 072
Держателям неконтролирующих долей		1 242	(1 613)
(Убыток)/прибыль на акцию	13		
(Убыток)/прибыль на акцию – базовый(ая) и разводненный(ая) (руб.)		(0,0145)	0,0156

Показатели консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
	(943 322)	2 322 757
<i>Корректировки на неденежные статьи:</i>		
Амортизация	5,6	5 985 576
Финансовые расходы, нетто	22	1 866 594
Обесценение основных средств	5	3 268 748
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	19	1 004 578
Убыток от выбытия основных средств		176 798
Списание кредиторской задолженности		(21 780)
Доход от компенсации потерь		(76 010)
Прочее		(766)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		
	11 260 416	12 452 022
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 694 827)
Изменение запасов		(54 601)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		274 245
Изменение предоплат		304 263
Изменение кредиторской задолженности по налогам (кроме налога на прибыль)		(76 894)
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(187 245)
Изменение стоимости финансовых активов, относящихся к Негосударственному пенсионному фонду	14	44 567
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		
	8 869 924	12 525 129
Налог на прибыль		(958 017)
Проценты уплаченные		(2 040 273)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		
	5 871 634	9 561 961
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8 259 122)
Поступления от продажи дочерней компании	26	11 906
Приобретение банковских векселей, нетто		(2 199 938)
Поступления от продажи основных средств		33 296
Проценты полученные		295 693
Поступления от продажи векселей		316 358
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		
	(9 801 807)	(7 367 395)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств		4 534 495
Выплаты по заемным средствам		(971 769)
Дивиденды выплаченные	13	(622 417)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		
	2 940 309	(1 510 305)
Нетто-(уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		
	(989 864)	684 261
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		
	3 290 517	2 606 256
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		
9	2 300 653	3 290 517

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. 7

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Всего собствен- ного капитала
	Уставный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля	
Остаток на 1 января 2013 г.	11 269 782	21 760	21 982 510	33 274 052	11 476	33 285 528
Прибыль за год	–	–	1 753 148	1 753 148	(1 613)	1 751 535
Прочий совокупный (расход) за год	–	(7 706)	(94 370)	(102 076)	–	(102 076)
Общий совокупный (расход)/доход за год	–	(7 706)	1 658 778	1 651 072	(1 613)	1 649 459
Дивиденды акционерам (см. Прим. 13)	–	–	(478 966)	(478 966)	(64)	(479 030)
Итого операции с собственниками	–	–	(478 966)	(478 966)	(64)	(479 030)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	11 269 782	14 054	23 162 322	34 446 158	9 799	34 455 957
Остаток на 1 января 2014 г.	11 269 782	14 054	23 162 322	34 446 158	9 799	34 455 957
Убыток за год	–	–	(1 630 855)	(1 630 855)	1 242	(1 629 613)
Прочий совокупный (расход)/доход за год	–	(3 920)	62 479	58 559	–	58 559
Общий совокупный (расход)/доход за год	–	(3 920)	(1 568 376)	(1 572 296)	1 242	(1 571 054)
Дивиденды акционерам (см. Прим. 13)	–	–	(634 489)	(634 489)	–	(634 489)
Итого операции с собственниками	–	–	(634 489)	(634 489)	–	(634 489)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	11 269 782	10 134	20 959 457	32 239 373	11 041	32 250 414

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. 8

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 Общая информация

(а) Группа и ее деятельность

В состав открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» (далее «Компания» или ОАО «МРСК Центра и Приволжья») и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа») входят открытые акционерные общества, образованные и зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была зарегистрирована 28 июня 2007 г. на основании решения единственного учредителя (Распоряжение ОАО РАО «ЕЭС России» (далее «РАО «ЕЭС») № 193р от 22 июня 2007 г.) в рамках реализации решения Совета директоров РАО «ЕЭС» об участии в МРСК (протокол № 250 от 27 апреля 2007 г.).

Юридический и фактический адрес Компании: 603950 Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, 33.

Основным видом деятельности Группы является предоставление услуг по передаче, распределению электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям. Начиная с февраля 2013 года на основании приказов Министерства энергетики Российской Федерации «О передаче функции гарантирующего поставщика» Группа стала осуществлять функцию гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Ивановской и Тульской областей. Таким образом, помимо оказания услуг по транспортировке электроэнергии, Группа стала осуществлять закупку электрической энергии на оптовом рынке и ее реализацию на розничном рынке. Функция гарантирующего поставщика электроэнергии была передана Группе на срок, определенный в указанном выше приказе, но не более 12 месяцев. С 1 января 2014 г. Общество перестало выполнять функцию гарантирующего поставщика на территории Тульской области в соответствии с приказом Минэнерго РФ от 23 декабря 2013 г. № 911. В соответствии с приказом Минэнерго РФ от 8 мая 2014 г. № 251 «О признании заявителя победителем конкурса на присвоение статуса гарантирующего поставщика (далее «ГП») на территории Ивановской области» победителем конкурса признано ООО «ЭСК Гарант». Общество с 1 июля 2014 г. перестало выполнять функцию гарантирующего поставщика на территории Ивановской области в соответствии с приказом Минэнерго РФ от 20 июня 2014 г. № 357.

В состав Группы входят Компания и следующие ее дочерние предприятия:

Наименование	31 декабря 2014 г. Доля владения, %	31 декабря 2013 г. Доля владения, %
ОАО «ПСХ «Лучинское»	–	100,00
ОАО «Автотранспортное хозяйство»	100,00	100,00
ОАО «Берендеевское»	100,00	100,00
ЗАО «Свет»	100,00	100,00
ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	100,00	100,00
ОАО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	51,00	51,00

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1 Общая информация (продолжение)

(а) Группа и ее деятельность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. государству принадлежали 86,32% обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Россети» (на 31 декабря 2013 г.: 86,32% обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций), которому, в свою очередь, принадлежали 50,40% обыкновенных акций Компании.

Правительство Российской Федерации оказывает влияние на деятельность Группы путем установления тарифов на передачу и распределение электроэнергии.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность (далее «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

(b) Основа подготовки и принципы оценки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости за исключением:

- ▶ финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые отражены по справедливой стоимости;
- ▶ основных средств, которые были переоценены для определения их условно-первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2006 г. в рамках перехода на МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до тысячи.

(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- ▶ Примечание 5 «Основные средства»;
- ▶ Примечание 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- ▶ Примечание 29 «Справедливая стоимость и управление рисками»;
- ▶ Примечание 14 «Вознаграждения работникам».

(е) Изменения в учетной политике

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

Группа применила новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2014 г.

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

(i) Новые пересмотренные стандарты

Ряд новых стандартов и поправок впервые применяются в 2014 году. Однако они не оказали влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки раскрыто ниже:

Поправка к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Возмещаемая сумма для нефинансовых активов»

Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменения в учетной политике (продолжение)

«Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку все организации Группы не удовлетворяют критериям классификации в качестве инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10.

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет генеральных соглашений о взаимозачете.

«Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» – Поправки к МСФО (IAS) 39

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы нет производных инструментов.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Данные поправки не применимы для Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменения в учетной политике (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку она применила принципы признания согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с требованиями Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 в предыдущих периодах.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка к МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 г., и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

Нижеследующие поправки вступили в силу с 1 июля 2014 г. и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты и разъясняют следующее:

- ▶ Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- ▶ Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»

Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 г., и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчетности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО (IFRS) 1 не оказала влияния на финансовую отчетность группы, поскольку Группа уже подготавливает свою финансовую отчетность по МСФО.

Нижеследующие поправки вступили в силу начиная с годовых периодов после 1 июля 2014 г.:

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

Группа оценивает эффект от применения новых стандартов и поправок.

(ii) Реклассификация операционных расходов

Группа пересмотрела классификацию операционных расходов. По мнению руководства новая классификация позволяет представлять более уместную информацию об операционных расходах. Реклассификация не оказала влияния на финансовое положение Группы. Ниже представлено влияние новой классификации на отдельные статьи операционных расходов в примечании по операционным расходам за период 2013 года (Примечание 19).

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменения в учетной политике (продолжение)

За год, закончившихся 31 декабря 2013 г.

	Представлено в отчетности за предыдущий период	Эффект от реклассифи- кации	Пересмотрено
Передача электроэнергии	27 150 426	88 214	27 238 640
Расходы на персонал	13 343 154	100 209	13 443 363
Налоги, помимо налога на прибыль	437 174	34 076	471 250
Страхование	239 486	(100 209)	139 277
Топографо-геодезические изыскания	165 748	(165 748)	–
Комунальные и другие услуги организаций	70 458	165 748	236 206
Убыток / (восстановление убытка) от обесценения инвестиций	754	(754)	–
Прочие расходы	758 827	(121 536)	637 291
Прочие статьи операционных расходов, по которым классификация не пересматривалась	31 451 830	–	31 451 830
Итого операционных расходов	73 617 857	–	73 617 857

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы, за исключением случаев принятых стандартов и поправок к МСФО, указанных в Примечании 2(е).

(а) Принципы консолидации

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

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера контролирующего Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(ii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(iii) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

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

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

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

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой

Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния.

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

(iv) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действовавшему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной с учетом эффективной ставки процента и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

(c) Финансовые инструменты

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания*

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

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

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Финансовые инструменты (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. Примечание 3(h)(i)).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 10) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 9).

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке.

После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 3(h)(i)), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. Примечание 3(b)), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи). В момент прекращения признания инвестиции накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые и долговые ценные бумаги.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства – оценка

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Условно-первоначальная стоимость основных средств на дату перехода на МСФО, т.е. на 1 января 2006 г., была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

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

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(d) Основные средства (продолжение)

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

<u>Категории основных средств</u>	<u>Сроки полезного использования (лет)</u>
Здания	7-50
Сети линий электропередач	5-40
Оборудование для трансформации электроэнергии	5-40
Прочие основные средства	1-50

(e) Нематериальные активы

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

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

Применительно к нематериальным активам амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах составляют 3-10 лет.

(f) Аренда

(i) Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(f) Аренда (продолжение)

(ii) Арендованные активы

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

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

(iii) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(g) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

(h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, доставку и доведение до текущего состояния.

Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена реализации в обычных условиях делового оборота за вычетом коммерческих расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться:

- ▶ неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей;
- ▶ реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы;
- ▶ признаки будущего банкротства должника или эмитента;
- ▶ негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе;
- ▶ экономические условия, которые коррелируют с дефолтами;
- ▶ исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги; или
- ▶ наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Обесценение (продолжение)

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Обесценение (продолжение)

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

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

(j) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

План с установленными взносами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, в соответствии с которым предприятие производит фиксированные взносы в независимый фонд и не несет юридических или конструктивных обязательств по уплате каких-либо дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятия Группы имеют право на возмещение уплаченных ими взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(j) Вознаграждения работникам (продолжение)

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно независимым актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(j) Вознаграждения работникам (продолжение)

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, помимо выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал приобрел за работу в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Все актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам дисконтирование не применяется, а соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками их трудовых обязанностей.

(k) Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

Выкуп собственных акций

В случае выкупа акций, признанных в качестве уставного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

(l) Выручка

(i) Услуги по передаче и продаже электроэнергии

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Выручка (продолжение)

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

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

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и подключения оборудования потребителя к электросети.

(iii) Прочие услуги

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

(m) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированные как обязательства, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход в зависимости от того, отражает ли она чистую прибыль или чистый убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Налог на прибыль

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

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

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

- ▶ временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- ▶ временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, ассоциированные компании и совместную деятельность, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем и есть контроль над сроком и суммой реализации этого актива у Группы; и
- ▶ налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Дивиденды

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

(р) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(q) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

(r) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Правлению включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы (активы Исполнительного аппарата), расходы Исполнительного аппарата, кредиты, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 г. и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 год, 2010 год и 2013 год) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить Счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. В настоящий момент Группа оценивает эффект на консолидированную финансовую отчетность от применения данного стандарта.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этап которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны. Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использует основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Операционные сегменты

Ответственным лицом Группы, принимающим операционные решения, является Правление Компании.

Основной вид деятельности Группы заключается в предоставлении услуг по передаче электроэнергии в регионах Российской Федерации. В 2013 году 2 филиала (Тулэнерго и Ивэнерго) приобрели функции гарантирующего поставщика электроэнергии. В 2014 году эти функции были переданы сбытовым компаниям (см. Примечание 1(а)). Система внутренней управленческой отчетности построена на сегментах передачи электроэнергии в регионах Российской Федерации (филиалы Компании) и сегментах, связанных с прочими видами деятельности (отдельные юридические лица).

Правление регулярно проводит оценку и анализ сегментной финансовой информации, которая содержится в обязательной финансовой отчетности соответствующих сегментов.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, на основании представленных Правлению данных о сегментной выручке, прибыли до налогообложения и совокупных активах были выделены следующие отчетные сегменты:

- ▶ сегменты передачи электроэнергии – филиалы ОАО «МРСК Центра и Приволжья» по территориальному признаку: «Ивэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Мариэнерго», «Нижегородэнерго», «Рязаньэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго», «Владимирэнерго»;
- ▶ прочие сегменты – другие компании Группы.

Нераспределенные статьи включают суммы, относящиеся к общекорпоративной деятельности центрального аппарата Компании, которая не выделяется в операционный сегмент в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Сегментные статьи основаны на финансовой информации, содержащейся в обязательной финансовой отчетности, и могут существенно отличаться от статей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка статей в том виде, в каком они представлены Правлению, с аналогичными статьями в настоящей консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Ниже приводится информация о результатах деятельности каждого отчетного сегмента. Результаты деятельности определяются на основании сегментной выручки и прибыли до налогообложения, отраженной во внутренней управленческой отчетности, основанной на российских принципах бухгалтерского учета, которая анализируется Правлением. Показатель сегментной прибыли/убытка используется для определения результатов деятельности, поскольку руководство считает, что данная информация имеет наибольшее значение при оценке результатов сегментов по сравнению с другими компаниями, осуществляющими деятельность в тех же отраслях.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Операционные сегменты (продолжение)

(i) Информация об отчетных сегментах за 2014 год

	«Нижнов- энерго»	«Владимир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ивэнерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Передача электроэнергии	18 295 880	7 638 446	8 911 102	7 098 044	6 697 049	5 748 526	2 565 262	1 920 004	6 238 544	37 675	65 150 532
Присоединение к электрическим сетям	98 087	39 362	33 837	395 269	34 739	37 728	9 397	26 154	48 197	11	722 781
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	3 055 589	–	–	3 055 589
Прочая выручка	54 761	24 052	42 437	31 568	39 373	34 713	15 818	12 694	14 770	1 076 828	1 347 014
Итого сегментная выручка	18 448 728	7 701 860	8 987 376	7 524 881	6 771 161	5 820 967	2 590 477	5 014 441	6 301 511	1 114 514	70 275 916
Сегментная операционная прибыль/(убыток)	650 936	462 743	1 781 081	1 305 424	447 679	467 531	(412 961)	(13 794)	774 484	14 342	5 477 465
Сегментные финансовые доходы	25 869	7 120	13 655	9 891	6 998	6 374	3 051	7 129	6 696	442	87 225
Сегментные финансовые расходы	(559 087)	(195 206)	(259 211)	(235 705)	(212 103)	(172 615)	(85 762)	(124 256)	(193 644)	(2 381)	(2 039 970)
Сегментная прибыль/(убыток) до налогообложения	97 314	243 197	695 832	989 045	139 662	257 725	(575 275)	(127 945)	526 071	11 618	2 257 244
Сегментная амортизация	1 619 151	543 375	1 012 189	859 904	380 694	483 856	172 069	266 694	515 052	83 696	5 936 680
Сегментные активы <i>включая основные средства</i>	29 287 785 23 657 413	7 582 214 6 173 922	13 987 315 12 106 906	13 334 731 11 689 676	4 710 622 3 751 508	5 296 796 4 584 239	2 408 387 1 820 355	3 524 897 2 832 176	7 678 504 6 824 991	686 874 370 325	88 498 125 73 811 511
Сегментные обязательства	12 973 867	3 184 043	7 267 403	5 778 019	2 040 046	1 391 407	1 097 722	1 226 290	3 381 583	216 322	38 556 702
Капитальные затраты	2 359 876	677 469	1 122 398	1 704 657	351 583	579 774	175 706	162 967	877 044	87 864	8 099 338

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Операционные сегменты (продолжение)

(ii) Информация об отчетных сегментах за 2013 год

	«Нижнов- энерго»	«Владимир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ивэнерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Передача электроэнергии	20 059 832	7 371 518	4 213 657	6 559 328	6 142 630	6 660 478	3 022 326	1 302 925	5 892 744	35 195	61 260 633
Присоединение к электрическим сетям	108 293	45 612	26 491	304 439	135 284	99 108	10 204	9 929	88 362	13	827 735
Перепродажа электроэнергии	–	–	9 998 626	–	–	–	–	5 375 994	–	–	15 374 620
Прочая выручка	36 850	18 920	27 479	39 341	42 158	36 323	17 896	10 412	13 112	977 797	1 220 288
Итого сегментная выручка	20 204 975	7 436 050	14 266 253	6 903 108	6 320 072	6 795 909	3 050 426	6 699 260	5 994 218	1 013 005	78 683 276
Сегментная операционная прибыль/(убыток)	3 784 860	514 348	2 017 594	1 055 300	241 042	499 863	229 694	(22 315)	780 826	7 260	9 108 472
Сегментные финансовые доходы	–	–	4 720	–	–	–	–	2 930	–	401	8 051
Сегментные финансовые расходы	(606 627)	(167 353)	(490 074)	(382 803)	(84 511)	(121 908)	(40 262)	(38 979)	(156 876)	(1 144)	(2 090 537)
Сегментная прибыль/(убыток) до налогообложения	668 132	343 391	1 056 780	556 066	133 862	327 628	65 978	(317 208)	579 536	6 225	3 420 390
Сегментная амортизация	1 536 831	473 069	946 747	742 322	340 027	443 374	146 385	249 960	497 521	77 419	5 453 655
Сегментные активы	27 081 727	7 245 236	14 597 444	12 314 896	4 615 764	5 154 810	2 405 097	4 101 428	7 306 774	658 260	85 481 436
включая основные средства	23 152 120	6 048 558	12 014 480	10 843 242	3 777 367	4 481 609	1 838 893	2 934 791	6 479 058	392 154	71 962 272
Сегментные обязательства	3 775 361	846 777	1 482 292	1 787 031	576 626	599 356	522 089	781 776	1 005 145	165 169	11 541 622
Капитальные затраты	2 530 618	1 089 517	1 319 998	1 728 498	687 396	887 388	418 129	223 617	608 114	78 670	9 571 945

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Операционные сегменты (продолжение)

(iii) Сверка показателей выручки, прибыли и убытка, активов, обязательств и прочих существенных статей отчетных сегментов

В таблицах ниже приводится сверка сумм основных сегментных статей, представленных Правлению, с суммами аналогичных статей в настоящей финансовой отчетности.

Сверка показателей выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Итого выручка отчетных сегментов	70 275 916	78 683 276
Исключение межсегментной выручки	(928 095)	(860 968)
Реклассификация из категории «Прочие доходы»	425 798	(267 913)
Выручка, отраженная в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	69 773 619	77 554 395

Сверка показателей прибыли до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Итого прибыль до налогообложения отчетных сегментов	2 257 244	3 420 390
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	9 650	31 937
Корректировка амортизации основных средств	16 240	51 736
Убыки от обесценения основных средств	(3 268 748)	(1 293 672)
Признание обязательств по выплатам работникам при выходе на пенсию и активов связанных с ними	(55 374)	(118 570)
Капитализация процентов	55	194 041
Прочие корректировки	56 966	(25 963)
Нераспределенные суммы	40 645	62 858
(Убыток)/прибыль до налогообложения, отраженная в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	(943 322)	2 322 757

Сверка показателей амортизации:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Итого амортизация по отчетным сегментам	5 936 680	5 453 655
Корректировка амортизации основных средств	(16 240)	(51 736)
Прочие корректировки	51 639	44 759
Нераспределенные суммы	13 497	13 572
Амортизация, отраженная в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	5 985 576	5 460 250

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 **Операционные сегменты (продолжение)**

(iii) Сверка показателей выручки, прибыли и убытка, активов, обязательств и прочих существенных статей отчетных сегментов (продолжение)

Сверка совокупных активов:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Итого активы отчетных сегментов	88 498 125	85 481 436
Остатки по расчетам между сегментами	(105 497)	(74 687)
Корректировка в связи с различиями в принципах учетной политики:		
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(15 446 959)	(12 220 087)
Списание расходов будущих периодов	(84 562)	(105 220)
Корректировка резерва под обесценение задолженности	2 000	(10 645)
Признание активов, относящихся к пенсионным планам	445 905	467 341
Активы, нераспределенные между сегментами	5 906 690	4 456 711
Исключение инвестиций в дочерние предприятия	(292 598)	(345 972)
Корректировка расчета отложенного налога на прибыль	(634 126)	(654 625)
Корректировка инвестиций	9 519	32 378
Прочие корректировки	(123 003)	(136 857)
Итого активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	78 175 494	76 889 773

Сверка основных средств:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Итого основные средства отчетных сегментов	73 811 511	71 962 272
Корректировка на сумму остаточной стоимости основных средств	(15 446 958)	(12 220 087)
Изменение авансов на приобретение основных средств	–	(17 228)
Прочие корректировки	35 735	30 996
Нераспределенные суммы	37 296	38 489
Основные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	58 437 584	59 794 442

Сверка капитальных затрат:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Итого капитальные затраты отчетных сегментов	8 099 338	9 571 945
Компенсация стоимости утраченного имущества	(50 000)	(32 982)
Капитализация процентов	55	194 041
Уменьшение авансов на приобретение основных средств	(33 641)	(994 577)
Строительные материалы	20 358	29 672
Прочие корректировки	27 356	18 383
Нераспределенные суммы	13 274	13 357
Итого капитальные затраты, понесенные за период	8 076 740	8 799 839

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Операционные сегменты (продолжение)

(iii) Сверка показателей выручки, прибыли и убытка, активов, обязательств и прочих существенных статей отчетных сегментов (продолжение)

Сверка совокупных обязательств:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Итого обязательства отчетных сегментов	38 556 702	11 541 622
Остатки по расчетам между сегментами	(105 497)	(74 687)
Обязательства по выплатам работникам при выходе на пенсию	3 105 679	3 149 839
Займы, кредиты и кредиторская задолженность, нераспределенные между сегментами	5 677 736	28 949 042
Корректировка расчета отложенного налога на прибыль	(1 286 203)	(1 095 368)
Дисконтирование векселей к погашению	(23 369)	(36 813)
Прочие корректировки	32	181
Итого обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	45 925 080	42 433 816

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

В 2014 году и 2013 году у Группы есть два крупных потребителя – сбытовая компания в Нижегородской области и сбытовая компания в Тульской области, на каждую из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных потребителей, отражена в отчетности операционного сегмента «Нижновэнерго» и «Тулэнерго» соответственно. Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Нижновэнерго» за 2014 год, составила 11 452 021 тыс. руб., или 16,4% от суммарной выручки Группы (в 2013 году – 10 979 806 тыс. руб., или 14,2%). Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Тулэнерго» за 2014 год, составила 7 446 379 тыс. руб., или 10,7% от суммарной выручки Группы (в 2013 году – не являлось крупным потребителем).

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для трансформации электроэнергии	Незавершенное строительство	Прочие основные средства	Итого
Фактическая стоимость						
Остаток на 1 января 2013 г.	6 132 571	36 807 166	24 115 667	5 202 294	10 392 758	82 650 456
Реклассификация	(37 813)	69 367	226 372	–	(257 926)	–
Поступления	8 211	25 545	31 277	8 293 039	441 767	8 799 839
Переводы в данную категорию	882 099	5 310 973	2 911 851	(9 925 619)	820 696	–
Выбытия	(3 620)	(23 193)	(16 765)	(271 937)	(79 429)	(394 944)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	6 981 448	42 189 858	27 268 402	3 297 777	11 317 866	91 055 351
Реклассификация	(83 007)	(10 195)	116 933	–	(23 731)	–
Поступления	7 415	26 858	102 417	7 402 183	537 867	8 076 740
Переводы в данную категорию	271 360	4 672 501	1 898 209	(7 466 557)	624 487	–
Выбытия	(5 770)	(21 180)	(50 393)	(156 137)	(148 209)	(381 689)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	7 171 446	46 857 842	29 335 568	3 077 266	12 308 280	98 750 402
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2013 г.	(1 285 947)	(12 490 036)	(6 463 886)	–	(4 412 233)	(24 652 102)
Реклассификация	33 309	(26 913)	(91 195)	–	84 799	–
Начисленная амортизация за год	(352 321)	(2 353 265)	(1 527 858)	–	(1 174 868)	(5 408 312)
Выбытия	1 696	16 813	11 381	–	63 287	93 177
Убыток от обесценения	(123 405)	(673 063)	(390 350)	(14 609)	(92 245)	(1 293 672)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(1 726 668)	(15 526 464)	(8 461 908)	(14 609)	(5 531 260)	(31 260 909)
Реклассификация	40 183	(7 917)	(945)	–	(31 321)	–
Начисленная амортизация за год	(360 933)	(2 675 686)	(1 678 417)	–	(1 205 745)	(5 920 781)
Выбытия	2 685	18 221	23 519	80	93 115	137 620
Убыток от обесценения	(267 151)	(1 541 305)	(1 237 662)	(37 150)	(185 480)	(3 268 748)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	(2 311 884)	(19 733 151)	(11 355 413)	(51 679)	(6 860 691)	(40 312 818)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2013 г.	4 846 624	24 317 130	17 651 781	5 202 294	5 980 525	57 998 354
На 31 декабря 2013 г.	5 254 780	26 663 394	18 806 494	3 283 168	5 786 606	59 794 442
На 31 декабря 2014 г.	4 859 562	27 124 691	17 980 155	3 025 587	5 447 589	58 437 584

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в состав незавершенного строительства включены авансы на приобретение основных средств (за вычетом резерва по безнадежной задолженности) в сумме 54 817 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 88 458 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в состав незавершенного строительства включены строительные материалы в сумме 128 190 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 107 832 тыс. руб.).

Затраты по займам в сумме 142 263 тыс. руб. при норме капитализации 8,41% (в 2013 году – 251 937 тыс. руб. при норме капитализации 9,00%) включены в стоимость основных средств и представляют собой процентные расходы по кредитам.

Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2014 г. оборудование балансовой стоимостью 11 665 тыс. руб. передано в залог в обеспечение банковских кредитов (на 31 декабря 2013 г. – 4 963 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Основные средства (продолжение)

Определение возмещаемой стоимости основных средств

В конце отчетного периода Группа определяет наличие любых признаков, указывающих на то, что ЕГДС может быть обесценена. Для тех ЕГДС, где такие признаки имеются, Группа провела проверку на предмет обесценения с целью оценки возмещаемой стоимости этой ЕГДС.

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

- ▶ потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Распоряжением ОАО «Россети» № 558р от 17 декабря 2014 г.) и прогнозных данных на период:
 - ▶ до 2019 года для генерирующих единиц «Владимирэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Нижновэнерго», «Рязаньэнерго», «Тулэнерго»;
 - ▶ до 2022 года для генерирующих единиц «Ивэнерго», «Мариэнерго», «Удмуртэнерго».
- ▶ прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2015-2019 годов (для генерирующих единиц «Владимирэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Нижновэнерго», «Рязаньэнерго», «Тулэнерго»), 2015-2022 годов (для генерирующих единиц «Ивэнерго», «Мариэнерго», «Удмуртэнерго») на основании объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2015 год;
- ▶ Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили бизнес-планы, скорректированные и согласованные с ОАО «Россети» (утверждены Советом директоров ОАО «МРСК Центра и Приволжья», протокол № 173 от 17 декабря 2014 г.), которые базировались на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов). Темпы роста тарифов в 2017-2022 годов ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР (до 2030 года). В отдельных случаях рост тарифов свыше прогноза МЭР согласовывается / был согласован регулируемыми органами;

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Основные средства (продолжение)

Определение возмещаемой стоимости основных средств (продолжение)

- ▶ Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для «Владимирэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Нижегородэнерго», «Рязаньэнерго», «Тулэнерго» были определены на основе годового бизнес-плана Компаний на 2015-2019 годов» (утверждены Советом директоров ОАО «МРСК Центра и Приволжья», протокол № 173 от 17 декабря 2014 г.);
- ▶ Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для «Ивэнерго», «Марэнерго», «Удмуртэнерго» были определены на основе годового бизнес-плана Компании на 2015-2019 годов» (утверждены Советом директоров ОАО «МРСК Центра и Приволжья», протокол № 173 от 17 декабря 2014 г.). Уровень производства, начиная с 2020 года, по данным менеджмента Компании был спрогнозирован без учета ежегодного прироста на уровне 2019 года.
- ▶ Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала (с учетом налога) в размере 11,16%;
- ▶ Темпы роста чистых денежных потоков в пост-прогнозном периоде составили :
 - ▶ 2,6% для генерирующих единиц «Владимирэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Нижегородэнерго», «Рязаньэнерго», «Тулэнерго»
 - ▶ 2,4% для генерирующих единиц «Ивэнерго», «Марэнерго», «Удмуртэнерго».

В результате тестирования на 31 декабря 2014 г. Группа признала убыток по обесценению основных средств в сумме 3 268 748 тыс. руб., включая 1 158 049 тыс.руб. по «Ивэнерго», 1 349 909 тыс.руб. по «Марэнерго», 760 790 тыс.руб. по «Удмуртэнерго» (на 31 декабря 2013 г. – 1 293 672 тыс.руб. по «Удмуртэнерго»), который относится к основным средствам филиала Удмуртэнерго, Марэнерго и Ивэнерго, классифицированных в сегмент передачи электроэнергии «Удмуртэнерго», «Марэнерго» и «Ивэнерго», соответственно, в Примечании 4.

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности от использования, раскрыта ниже:

	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Темп прироста НВВ к предыдущему году	- 2,41%	7,93%	5,76%	5,20%	5,88%
Полезный отпуск котловой, млн. кВт*ч.	50 279	51 138	50 694	50 009	50 419
Прогноз инфляции МЭР, %	3,80%	6,60%	5,10%	4,00%	3,50%
Уровень капитальных вложений	4 296 772	4 667 848	4 607 253	5 026 628	5 045 662
Рентабельность по Прибыли от продаж (очищенной от налога на прибыль)	1,67%	3,72%	4,06%	3,93%	3,53%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС, представлен ниже:

Увеличение тарифа на передачу электроэнергии на 50% в 2015 году привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 1 622 056 тыс. руб. (включая 1 349 909 тыс. руб. по «Марэнерго», 272 147 тыс. руб. по «Ивэнерго», 0 тыс. руб. по «Удмуртэнерго»).

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Основные средства (продолжение)

Определение возмещаемой стоимости основных средств (продолжение)

Увеличение полезного отпуска электроэнергии на 45% в 2015 году привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 1 706 335 тыс. руб. (включая 1 349 909 тыс. руб. по «Мариэнерго», 356 426 тыс. руб. по «Ивэнерго», 0 тыс. руб. по «Удмуртэнерго»).

Снижение себестоимости на 30% в 2015 году привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 1 901 059 тыс. руб. (включая 1 349 909 тыс. руб. по «Мариэнерго», 551 150 тыс. руб. по «Ивэнерго»).

Рост уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% привел бы к признанию дополнительного убытка по обесценению в размере 345 619 тыс. руб. (включая 114 803 тыс. руб. по «Ивэнерго», 230 816 тыс. руб. по «Удмуртэнерго»).

Снижение НВВ к базовому значению на 3% привело бы к признанию дополнительного убытка по обесценению в размере 959 222 тыс. руб. (включая 403 388 тыс. руб. по «Ивэнерго» и 555 834 тыс. руб. по «Удмуртэнерго»).

Увеличение уровня операционных расходов на 5% привело бы к признанию дополнительного убытка по обесценению в размере 1 681 964 тыс. руб. (включая 734 625 тыс. руб. по «Ивэнерго», 947 339 тыс. руб. по «Удмуртэнерго»).

6 Нематериальные активы

	Программное обеспечение и затраты на разработку ПО	Прочие	Итого
Себестоимость			
Остаток на 1 января 2013 г.	622 648	–	622 648
Поступления	24 815	69 935	94 750
Перевод в данную категорию	–	–	–
Остаток на 31 декабря 2013 г.	647 463	69 935	717 398
Остаток на 1 января 2014 г.	647 463	69 935	717 398
Поступления	125 095	9 697	134 792
Выбытие	(190)	(26 356)	(26 546)
Перевод в данную категорию	(9 821)	9 821	–
Остаток на 31 декабря 2014 г.	762 547	63 097	825 644
Накопленная амортизация			
Остаток на 1 января 2013 г.	(68 052)	–	(68 052)
Начисленная амортизация за год	(45 626)	(6 312)	(51 938)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(113 678)	(6 312)	(119 990)
Остаток на 1 января 2014 г.	(113 678)	(6 312)	(119 990)
Выбытие	50	–	50
Начисленная амортизация за год	(63 523)	(1 272)	(64 795)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	(177 151)	(7 584)	(184 735)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2013 г.	554 596	–	554 596
На 31 декабря 2013 г.	533 785	63 623	597 408
На 31 декабря 2014 г.	585 396	55 513	640 909

Затраты на разработку программного обеспечения в составе группы «Программное обеспечение и затраты на разработку ПО» представляют незаконченные затраты на разработку программного обеспечения SAP/R3.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и банковские векселя

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные активы		
Активы, относящиеся к Негосударственному пенсионному фонду	445 905	467 341
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	18 153	22 456
Итого долгосрочные активы	464 058	489 797
Краткосрочные финансовые активы		
Банковские векселя	1 954 592	–
Итого	1 954 592	–

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, первоначальная стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2014 г. составляет 5 133 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 5 133 тыс. руб.) определена на основании рыночных котировок. Указанные инвестиции включены в котировальный список Московской Фондовой биржи.

Активы, относящиеся к Негосударственному пенсионному фонду, представляют собой взносы, перечисляемые Группой и аккумулируемые на солидарном пенсионном счете и именных пенсионных счетах работников Группы в Негосударственном пенсионном фонде. С учетом некоторых ограничений взносы в пенсионный фонд могут быть изъяты по решению Группы. Изменения за период в активах, относящихся к Негосударственному пенсионному фонду представлены в Примечании 14.

8 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	15 725	55 913
Долгосрочная часть НДС к возмещению	4 643	5 119
Предоплата	2 209	1 282
Прочая дебиторская задолженность	3 770	6 552
Итого	26 347	68 866

Информация о кредитных рисках и об убытках от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 29.

9 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Остатки на банковских счетах	2 298 273	3 271 695
Депозиты до востребования	2 000	17 000
Переводы «в пути»	–	1 358
Денежные средства в кассе	380	464
Итого	2 300 653	3 290 517

Все денежные средства и их эквиваленты выражены в российских рублях.

Информация о результатах анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрывается в Примечании 29.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	15 020 238	12 085 940
Минус: резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(3 638 816)	(2 804 267)
НДС к возмещению	441 616	775 637
Переплата по налогам, кроме налога на прибыль	17 061	22 745
Прочая дебиторская задолженность	474 384	385 148
Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(140 564)	(36 283)
Итого	12 173 919	10 428 920

Информация о кредитном риске Группы, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 29.

11 Предоплаты

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Предоплаты	99 892	406 406
Минус: резерв под обесценение сумм предоплаты	(880)	(3 131)
Итого	99 012	403 275

12 Запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	1 136 391	1 024 093
Прочие запасы	327 284	356 187
Итого	1 463 675	1 380 280

По состоянию на 31 декабря 2014 г. запасы балансовой стоимостью 0 тыс. руб. переданы в залог в обеспечение банковских кредитов (на 31 декабря 2013 г. – 4 637 тыс. руб.).

13 Капитал

Уставный капитал

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (шт.)	112 697 817 043	112 697 817 043
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
Итого уставный капитал (руб.)	11 269 781 704	11 269 781 704

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Капитал (продолжение)

Объявленные и выплаченные дивиденды

Согласно российскому законодательству сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2014 г. нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за текущий год, составила 13 469 517 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 12 652 080 тыс. руб.).

Дивиденды объявленные Компанией за период составили:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</u>
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	112 697 817 043	112 697 817 043
Объявленные дивиденды	634 489	478 966
Дивиденды на обыкновенную акцию (руб.)	0,00563	0,00425

Прибыль/убыток на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается на основе прибыли/убытка за год и количества обыкновенных акций в обращении. У Компании не имеется долевых и долговых инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</u>
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043
(Убыток)/прибыль акционеров, относящаяся к собственным обыкновенным акциям	(1 630 855)	1 753 148
Средневзвешенный(ая) (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию – базовый(ая) и разводненный(ая) (руб.)	(0,0145)	0,0156

14 Вознаграждения работникам

Группа осуществляет планы долгосрочного пенсионного и социального обеспечения работников, такие как: негосударственное пенсионное обеспечение работников (НПО), единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты к юбилейным датам со дня рождения работников, выплаты материальной помощи неработающим пенсионерам к праздникам, а также оказывает материальную помощь в случае смерти неработающих пенсионеров.

Программа негосударственного пенсионного обеспечения работников реализуется Группой на базе Положения о негосударственном обеспечении работников. Основным элементом этой программы является корпоративный пенсионный план, который предусматривает пенсионное обеспечение по окончании трудовой деятельности, и является планом с установленными выплатами. Право на назначение гарантированной негосударственной пенсии возникает у работников при увольнении из компании при одновременном наличии пенсионных оснований и наличии непрерывного стажа в Обществе (с учетом предшествующей работы в РСК до реорганизации в форме присоединения в Обществе) не менее 5 лет, а так же у сотрудников, включенных в целевую группу участников, сформированную по решению Общества. Согласно программе негосударственного пенсионного обеспечения, размер гарантированной негосударственной пенсии, зависит от общего стажа работы в электроэнергетике и от размера должностного оклада на момент оформления негосударственной пенсии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Вознаграждения работникам (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. насчитывается 23 751 работников Группы, – активных участников пенсионного и социального обеспечения, а также 7 100 неработающих пенсионеров – получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2013 г. – 23 963 работника и 6 811 пенсионеров). Из числа работников Группы по состоянию на дату 31 декабря 2014 г. 22 812 работников имеют право на негосударственное пенсионное обеспечение (на дату 31 декабря 2013 г. – 22 815 работников).

В процессе реализации негосударственного пенсионного обеспечения Группа перечисляет взносы в Негосударственный пенсионный фонд (далее – НПФ) электроэнергетики и НПФ «Профессиональный», которые аккумулируются на пенсионных счетах в НПФ, открытых в рамках заключенных с НПФ договоров. Пенсионные взносы для негосударственного обеспечения работников предусматриваются отдельной статьей в годовом бюджете Группы в размере до 12% от фонда оплаты труда. Обязательства Группы по пенсионным планам с установленными выплатами заключаются в обеспечении на именном пенсионном счете работника к моменту оформления негосударственной пенсионной пенсии суммы, достаточной для выплаты негосударственных пенсий в размере, установленном формулой плана с установленными выплатами. При поступлении распоряжения о назначении негосударственной пенсии фонд проверяет полноту сформированных пенсионных обязательств на именном пенсионном счете работника, и, в случае недостаточности сформированных пенсионных обязательств, Группа осуществляет дополнительный взнос в пользу работника. После формирования на именном пенсионном счете работника достаточной для назначения негосударственной пенсии суммы средств, обязательства Группы перед работником считаются выполненными и все дальнейшие обязательства по выплате негосударственных пенсий переходят к фонду, Группа также не имеет обязательств по индексации назначенных фондом негосударственных пенсий.

В соответствии с условиями ведения счетов по договорам с НПФ, а также предусмотренной договорами возможностью расторжения договоров и выплаты выкупной суммы Вкладчику, средства на счетах в НПФ не отвечают критериям определения активов плана. Средства в НПФ электроэнергетики и НПФ «Профессиональный», отраженные на солидарных счетах и на именных пенсионных счетах работников Группы, не оформивших негосударственную пенсию, признаются в качестве отдельного актива Группы. Стоимость отдельного актива Группы по состоянию на дату 31 декабря 2014 г. составляет 445 906 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 г. – 467 341 тыс. руб.).

Движение отдельного актива раскрыто ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Справедливая стоимость на начало периода	467 341	479 320
Доходы на активы	23 132	15 933
Взносы работодателя	320 308	260 359
Прочее движение по счетам	4 446	(2 267)
Выплата вознаграждений	(369 322)	(286 004)
Справедливая стоимость на конец периода	445 905	467 341

Выплаты пособий по прочим планам с установленными выплатами, кроме негосударственного пенсионного обеспечения работников, Группа осуществляет самостоятельно, без участия негосударственного пенсионного фонда. При наличии у работников или неработающих пенсионеров компании права на получение пособия по каждому плану с установленными выплатами, Группа осуществляет выплаты непосредственно работникам или перечисляет соответствующие суммы на расчетные счета неработающих пенсионеров.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Вознаграждения работникам (продолжение)

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2015 год составляет 417 289 тыс. руб., в том числе:

- ▶ по планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 405 323 тыс. руб.;
- ▶ по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 11 966 тыс. руб.

Описание наиболее существенных рисков, которым план подвергает Группу, приведено ниже:

- ▶ Изменения в доходности государственных облигаций
Снижение доходности государственных облигаций приведет к росту приведенной стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам Группы.
- ▶ Инфляционный риск и риск роста заработных плат работников
Большинство планов вознаграждений работникам привязаны к уровню заработной платы и должностных окладов работников, при этом рост уровня инфляции оказывает прямое влияние на рост должностных окладов и заработных плат работников Группы. Более высокий уровень инфляции приведет к росту приведенной стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам Группы.
- ▶ Риск снижения уровня смертности участников плана
Большая часть обязательств Группы включает единовременные выплаты при достижении определенного возраста или стажа, в том числе выплаты при выходе на пенсию, величина таких обязательств зависит также от вероятности дожития работников до ожидаемого момента выплаты. Помимо указанных планов вознаграждений работникам Группа также осуществляет пожизненные выплаты неработающим пенсионерам, величина обязательств по которым зависит от ожидаемой продолжительности жизни. Снижение уровня смертности работников и пенсионеров Группы приведет к росту приведенной стоимости обязательств по всем планам вознаграждений работникам.

В таблице ниже указаны суммы обязательств по планам с установленными выплатами, отраженные в настоящей финансовой отчетности.

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	3 005 305	3 045 962
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	100 374	103 877
Чистое обязательство, отраженное в консолидированном отчете о финансовом положении	3 105 679	3 149 839

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств Группы по планам с установленными выплатами составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	
	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие выплаты	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие выплаты
Обязательства по выплатам на начало года	3 045 962	103 877	2 833 955	91 332
Стоимость услуг текущего периода	197 931	9 788	204 577	8 887
Процентные расходы	213 717	7 467	213 461	7 218
Стоимость услуг прошлых периодов	295	–	(32 039)	1 440
	411 943	17 255	385 999	17 545
Отнесено на прочий совокупный доход				
Убыток/(прибыль) от переоценки чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, вызванные:				
- изменением в демографических актуарных допущениях	112 527	7 273	238 544	8 095
- изменением в финансовых допущениях	(396 929)	(12 047)	(239 758)	(7 086)
- корректировкой на основе прошлого опыта	206 303	(5 441)	119 176	2 008
	(78 099)	(10 215)	117 962	3 017
Произведенные выплаты	(374 501)	(10 543)	(291 954)	(8 017)
Обязательства по выплатам на конец года	3 005 305	100 374	3 045 962	103 877

Суммы признанные в составе прибылей и убытков отражены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Стоимость трудозатрат текущего периода	208 014	182 865
Процентные расходы	221 184	220 679
Признанные актуарные (прибыли)/убытки	(10 215)	3 017
Итого	418 983	406 561

Изменения в величине актуарных убытков составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Актуарные убытки на начало года	1 084 276	966 314
Включенные в состав прочего совокупного дохода:		
Возникшие в результате демографических актуарных допущений	112 527	238 544
Возникшие в результате финансовых допущений	(396 929)	(239 758)
Возникшие в результате корректировки на основе прошлого опыта	206 303	119 176
	(78 099)	117 962
Актуарные убытки на конец года	1 006 177	1 084 276

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Вознаграждения работникам (продолжение)

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

Финансовые актуарные допущения	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Ставка дисконтирования годовая	12,00%	8,00%
Будущий рост заработной платы	7,00%	5,00%
Будущий уровень инфляции	7,00%	5,00%

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 10,51 лет, в том числе:

- ▶ для планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 10,89 лет;
- ▶ для планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 10,36 лет.

Демографические актуарные допущения	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
Мужчины	60	61
Женщины	55	58
Уровень текучести кадров	4,00%	4,00%
Таблица смертности	2011 год скорректирован- ный	2010 год скорректирован- ный

Для оценки смертности использовалась опубликованная таблица смертности за 2011 год, скорректированная на следующие показатели на основании статистики Группы смертности по работникам в отношении периода работы и периода после выхода на пенсию: в отношении работников мужского пола на 70% и в отношении работников женского пола на 80%; в отношении пенсионеров мужского пола на 10% и в отношении пенсионеров женского пола на 5%.

Ожидаемая текучесть кадров определяется на основе исторических данных и составляет приблизительно 4% для сотрудников со стажем работы до 32,5 лет и снижается до 1,4% для сотрудников со стажем работы 32,5 лет и более.

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5% п.п.	Снижение/рост на 4,17%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5% п.п.	Рост/снижение на 2,64%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5% п.п.	Рост/снижение на 1,72%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,07%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,43%

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного предположения при неизменных прочих актуарных предположениях. При расчете показателей чувствительности текущей стоимости обязательств в ключевым актуарным предположениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств (метод прогнозируемой условной единицы), признанной в консолидированном отчете о финансовом положении.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15 Кредиты и займы

Долгосрочные заимствования

	Эффектив- ная ставка процента	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
включая:					
ОАО Сбербанк России	7,51-10,7%	руб.	2015-2016	13 836 606	9 341 421
ОАО АКБ «Связь – Банк»	7,92-13,5%	руб.	2015-2019	3 003 955	3 935 675
ОАО «Газпромбанк»	8,5%	руб.	2016-2018	5 984 915	5 984 915
ОАО КБ «Ассоциация»	14,00%	руб.	2015-2018	566	–
ОАО «Россельхозбанк»	13-14%	руб.	2015-2017	5 083	6 388
Облигационный займ	9,15%	руб.	2015	4 000 000	4 000 000
Итого				26 831 125	23 268 399
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	7,92%-14%	руб.	2015	(7 002 764)	(936 980)
Итого долгосрочные заимствования				19 828 361	22 331 419

Краткосрочные заимствования

	Эффектив- ная ставка процента	Валюта	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные кредиты и займы				
включая:				
Прочие		руб.	15 077	14 037
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	7,92%-14%	руб.	7 002 764	936 980
Итого краткосрочные заимствования			7 017 841	951 017

Все вышеперечисленные кредиты и займы являются финансовыми инструментами с фиксированной ставкой процента.

Кредиты и займы были взяты Группой по открытым кредитным линиям. Сумма свободных лимитов по действующим кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 9 000 000 тыс.руб. (на 31 декабря 2013 г. – 4 510 316 тыс.руб.).

Группа не хеджировала возможные изменения процентной ставки.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. банковские кредиты в размере 5 083 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 6 388 тыс. руб.) обеспечены оборудованием и запасами балансовой стоимостью 11 665 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 9 600 тыс. руб.) (см. Примечания 5 и 12).

Информация о подверженности Группы риску недостатка ликвидности, а также процентному риску, связанными с заимствованиями, раскрывается в Примечании 29.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1 251 979	1 074 450
Прочая кредиторская задолженность	31 371	61 685
Итого	1 283 350	1 136 135

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 255 774	4 948 288
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1 361 687	1 727 581
Задолженность по расчетам с персоналом	1 184 699	1 181 349
Резерв по судебным искам (см. Примечание 28)	1 953 718	2 037 257
Дивиденды к выплате	19 051	11 019
Прочая кредиторская задолженность	270 001	163 818
Итого	10 044 930	10 069 312

Информация о подверженности Группы риску недостатка ликвидности раскрывается в Примечании 29.

17 Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	357 912	369 081
НДС	933 126	1 022 067
Налог на имущество	108 189	77 856
Штрафы и пени	841	2 498
Прочие налоги	109 397	118 374
Итого	1 509 465	1 589 876

18 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Передача электроэнергии	65 566 026	60 956 695
Перепродажа электроэнергии	3 018 706	15 374 620
Услуги по присоединению к электрическим сетям	722 781	827 735
Прочая выручка	466 106	395 345
Итого	69 773 619	77 554 395

С января 2014 года в соответствии с решением Министерства энергетики Российской Федерации от 23 декабря 2013 г. № 911 функция гарантирующего поставщика электроэнергии в Тульской области была передана Группой компании ОАО «ТЭК», третьей стороне. С июля 2014 года функция гарантирующего поставщика электроэнергии в Ивановской области также была передана региональной сбытовой компании.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Передача электроэнергии	26 641 975	27 238 640
Расходы на персонал (см. Примечание 20)	14 046 024	13 443 363
Приобретение электроэнергии для перепродажи	1 765 009	9 170 770
Приобретение электроэнергии для компенсации потерь	9 216 429	7 412 398
Амортизация	5 985 576	5 460 250
Расходы на материалы	2 036 007	2 009 983
Начисление резерва по судебным искам (см. Примечание 28)	157 366	1 440 284
Убыток от обесценения основных средств	3 268 748	1 293 672
Ремонт и техническое обслуживание	1 395 027	1 231 497
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (см. Примечание 29)	1 004 578	1 221 928
Налоги, помимо налога на прибыль	632 491	471 250
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	270 846	376 740
Электрическая и тепловая энергия для внутреннего потребления	384 503	375 390
Арендная плата	355 133	333 061
Управленческие услуги сторонних организаций	276 542	265 258
Убыток от выбытия основных средств	176 798	252 149
Страхование	138 705	139 277
Услуги вневедомственной охраны	184 618	187 475
Услуги связи	170 203	159 837
Услуги по учету потребления электроэнергии	147 984	127 094
Расходы на социальные и благотворительные программы	62 774	86 817
Коммунальные услуги и другие услуги связанные с содержанием имущества	181 660	236 206
Транспортные расходы	32 254	30 483
Банковская комиссия	6 065	16 744
Прочие расходы	699 715	637 291
Итого	69 237 030	73 617 857

20 Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Заработная плата	10 793 326	10 332 733
Отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР)	2 202 382	2 155 340
Отчисления в государственные внебюджетные фонды, кроме ПФР	809 752	769 408
Расходы по планам с установленными взносами (кроме ПФР) и с установленными выплатами работникам по окончании трудовых отношений с ними	240 564	185 882
Итого	14 046 024	13 443 363

За 2014 год среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и в непроизводственной сфере составила 25 138 человек (за 2013 год: 25 303 человек).

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Списание кредиторской задолженности	21 780	8 827
Прочие штрафы и неустойки	151 158	162 628
Доходы от бездоговорного потребления электроэнергии	70 315	81 495
Основные средства, полученные в качестве компенсации	74 034	–
Компенсация понесенных расходов при переносе ЛЭП	19 049	12 998
Доходы от возмещения по страховым случаям, нетто	46 398	11 795
Излишки	378	5 909
Прочие доходы	3 571	17 815
Итого	386 683	301 467

22 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы по средствам на расчетных счетах	183 572	116 446
Процентные доходы по векселям	183 457	82 230
Прочие процентные доходы	32 991	15 933
	400 020	214 609
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(2 039 930)	(1 896 479)
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	(221 184)	(220 679)
Прочие процентные расходы	(5 500)	(12 699)
	(2 266 614)	(2 129 857)
Чистые финансовые расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за период	(1 866 594)	(1 915 248)

23 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расход по текущему налогу		
Начисление текущего налога	772 958	1 127 961
Корректировка налога за прошлые периоды	5	(262 862)
Итого	772 963	865 099
Расход по отложенному налогу		
Начисление и восстановление временных разниц	(86 672)	(444 223)
Изменение налоговой стоимости основных средств	–	150 346
Итого	(86 672)	(293 877)
Расход по налогу на прибыль	686 291	571 222

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Налог на прибыль (продолжение)

В 2013 году Группа пересчитала налог на прибыль за 2010-2012 годы, относящийся к определенным принимаемым к вычету для налоговых целей операционным расходам, которые были ранее капитализированы в налоговой стоимости основных средств, и к ускоренной амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды. В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил, согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 262 862 тыс. руб. Группа также скорректировала налоговую стоимость основных средств, что привело к увеличению отложенных налоговых обязательств Группы на 150 346 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль Группы в соответствии с российским налоговым законодательством составляет 20%.

Сверка убытка/прибыли до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(943 322)	2 322 757
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(188 664)	464 551
Корректировка налога за прошлые периоды	5	(262 862)
Изменение налоговой стоимости основных средств	–	150 346
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	–	–
Эффект от применения льготы по налогу на прибыль	(14 451)	(20 023)
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, и необлагаемых доходов	889 401	239 210
Итого	686 291	571 222

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2014 год относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2014 г.	Отражено в составе прибыли или убытка за период	Отражено в составе прочего совокупного дохода	1 января 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	(301 554)	–	301 554
Торговая и прочая кредиторская задолженность	439 936	(200 100)	–	640 036
Обязательства по выплатам работникам	580 596	(33 752)	(15 620)	629 968
Отложенные налоговые активы	1 020 532	(535 406)	(15 620)	1 571 558
Основные средства	(3 889 323)	751 023	–	(4 640 346)
Запасы	(52 207)	(17 806)	–	(34 401)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(116 817)	(116 817)	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 028)	1 510	–	(6 538)
Обязательства по выплатам из Негосударственного пенсионного фонда	(89 181)	4 287	–	(93 468)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(1 732)	(119)	980	(2 593)
Отложенные налоговые обязательства	(4 154 288)	622 078	980	(4 777 346)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 133 756)	86 672	(14 640)	(3 205 788)

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2013 год относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2013 г.	Отражено в составе прибыли или убытка за период	Отражено в составе прочей совокупного дохода	1 января 2013 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	301 554	(8 246)	–	309 800
Торговая и прочая кредиторская задолженность	640 036	259 164	–	380 872
Обязательства по выплатам работникам	629 968	21 319	23 592	585 057
Отложенные налоговые активы	1 571 558	272 237	23 592	1 275 729
Основные средства	(4 640 346)	35 792	–	(4 676 138)
Запасы	(34 401)	(21 822)	–	(12 579)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 538)	4 353	–	(10 891)
Обязательства по выплатам из Негосударственного пенсионного фонда	(93 468)	2 396	–	(95 864)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(2 593)	921	1 928	(5 442)
Отложенные налоговые обязательства	(4 777 346)	21 640	1 928	(4 800 914)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 205 788)	293 877	25 520	(3 525 185)

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Связанные стороны

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. материнской компанией Группы являлось ОАО «Россети». Конечный контроль над Группой принадлежит государству.

(b) Операции с материнской компанией и предприятиями, находящимися под контролем материнской компании

Ниже приводятся данные по операциям с дочерними и ассоциированными предприятиями материнской компании.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка	79 449	13 173
Продажа электроэнергии	–	3 808
Прочие доходы	79 449	9 365
Расходы	11 086 900	6 140 583
Транспортировка электроэнергии	10 732 677	5 851 833
Прочие расходы	354 223	288 750

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

Остатки по расчетам составили:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплаты	98 487	42 648
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(830 241)	(892 061)

Выручка от операций со связанными сторонами по передаче электроэнергии и присоединению к электрическим сетям определяется на основе тарифов, утвержденных органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной Службой по Тарифам России; выручка от прочих операций со связанными сторонами определяется с учетом текущих рыночных цен.

(с) Операции с прочими предприятиями, находящимися под контролем государства

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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Связанные стороны (продолжение)

(с) Операции с прочими предприятиями, находящимися под контролем государства (продолжение)

Выручка предприятиям, находящимся под контролем государства, за 2014 год составила 5% от общей выручки (в 2013 году: 2%). В основном это выручка от передачи электроэнергии и перепродажи электроэнергии.

Расходы по транспортировке электроэнергии, от предприятий находящихся под контролем государства, за 2014 год составила 8% от общих расходов по транспортировке электроэнергии (в 2013 году: 23%).

С 14 июня 2013 г. операции с ОАО «ФСК ЕЭС» раскрыты как операции с другими дочерними предприятиями, подконтрольными материнскому предприятию, в связи с тем, что на указанную дату состоялась передача государственного пакета (79,64%) акций данного предприятия от Российской Федерации в лице Росимущества к ОАО «Россети». Доля затрат по передаче электроэнергии компаниям, под контролем государства, уменьшилась. Процентные расходы по кредитам от банков, находящихся под контролем государства, за 2014 год составили 83% от общей суммы процентных расходов (за 2013 году: 87%).

Кредиты, займы и векселя, полученные от компаний, под контролем государства:

	Изменение за период	Остаток по расчетам	Изменение за период	Остаток по расчетам
	2014 г.	31 декабря 2014 г.	2013 г.	31 декабря 2013 г.
Банковские векселя	1 950 592	1 950 592	(1 002 863)	–
Кредиты и займы полученные	3 562 160	22 830 559	1 050 811	19 268 399

(d) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками (Членами Совета Директоров, Правления и Руководителями высшего звена, в том числе Генеральным Директором, Заместителями Генерального Директора – Директорами филиалов) и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий, а также долгосрочных вознаграждений по пенсионным планам.

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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25 Связанные стороны (продолжение)

(d) Операции с членами руководства и их близкими родственниками (продолжение)

Членам Совета директоров и руководителям высшего звена Группы были выплачены следующие суммы краткосрочных и долгосрочных вознаграждений:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	
	Члены Совета директоров	Руководители высшего звена	Члены Совета директоров	Руководители высшего звена
Заработная плата и премии (с учетом взносов в государственные страховые фонды)	20 530	223 280	25 498	210 289
	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Члены Совета директоров	Руководители высшего звена	Члены Совета директоров	Руководители высшего звена
Обязательство по планам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочим выплатам по окончании трудовой деятельности	1 626	16 570	3 187	22 138

26 Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, находящиеся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды.

Суммы будущих минимальных арендных платежей за землю в соответствии с заключенными договорами аренды составили:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Менее 1 года	180 281	255 684
От 1 года до 5 лет	699 601	861 061
Свыше 5 лет	3 257 924	4 888 960
Итого	4 137 806	6 005 705

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой территорию, на которой расположены электрические сети, подстанции и прочие активы Группы. Некоторые договоры аренды земельных участков заключены сроком на 49 лет, другие договоры заключены сроком на 1 год с правом их последующего продления. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с учетом рыночной конъюнктуры.

В 2014 году расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 355 133 тыс. руб. (в 2013 году – 333 061 тыс. руб.).

Будущие минимальные арендные платежи по договорам аренды, в которых Компания выступает в качестве арендодателя, составили:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Менее 1 года	40 882	28 926
От 1 года до 5 лет	63 211	53 918
Свыше 5 лет	245 345	160 918
Итого	349 438	243 762

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27 Продажа дочерней компании

В январе 2014 года Группа продала инвестицию в дочернее общество ОАО «ПСХ «Лучинское» третьей стороне. Прибыль от выбытия дочернего общества составила 7 996 тыс. руб.

Продажа дочернего общества оказала следующее влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия:

	<u>ОАО «ПСХ «Лучинское»</u>
Основные средства	3 112
Текущие активы	2 187
Краткосрочные обязательства	(1 295)
Чистые активы	4 004
Доля владения Группы	100%
Чистые активы, принадлежащие Группе	4 004
Полученное возмещение, в виде денежных средств	12 000
Прибыль от продажи	7 996
Денежные средства дочернего общества	(94)
Чистый приток денежных средств от продажи	11 906

28 Обязательства

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 г. у Группы имелись неисполненные обязательства по договорам на приобретение и строительство основных средств на сумму 3 008 654 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 4 645 326 тыс. руб.).

29 Условные обязательства

Страхование

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

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, судебные решения в общей сумме: 1 953 718 тыс. руб. на 31 декабря 2014 г. (на 31 декабря 2013 г. – 2 037 257 тыс. руб.) будут урегулированы не в пользу Группы, поэтому был сформирован резерв на полную сумму этих исков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Условные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

В отношении судебных исков в сумме 229 898 тыс. руб. руководство Группы оценивает вероятный отток средств по ним как ниже среднего.

Обязательства оцениваются в сумме предъявленных к Группе исков. Ожидаемые сроки судебных решений по указанным искам оцениваются в период не более одного года. Наблюдаемых признаков неопределенности в отношении определяемой величины исков и в отношении сроков судебных решений нет.

Изменение резерва по судебным разбирательствам представлено ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Остаток на начало периода	2 037 257	673 663
Начисление дополнительного резерва по судебным разбирательствам	831 370	1 495 996
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	(674 004)	(55 712)
Списание за счет резерва	(240 905)	(76 690)
Остаток на конец периода	1 953 718	2 037 257

По мнению руководства, в настоящее время не ведется никаких других судебных разбирательств и не существует никаких иных неурегулированных исков, окончательное решение по которым могло бы оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы.

Налогообложение

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

В 2014 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступающие в силу с 2015 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2014 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Условные обязательства (продолжение)

Охрана окружающей среды

Группа и компании, на базе которых она сформирована, ведут хозяйственную деятельность в российском секторе электроэнергетики на протяжении многих лет. Нормативно-правовая база РФ по охране окружающей среды находится на этапе становления, поэтому правоприменительная практика государственных органов постоянно пересматривается и корректируется. Предприятия Группы регулярно проводят оценку своих обязательств по охране окружающей среды.

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

30 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Иерархия справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(а) Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Уровень 1	18 153	22 456
Итого	18 153	22 456

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (см. Примечание 7).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствуют финансовые инструменты, признанные по справедливой стоимости, соответствующие 2 и 3 уровню иерархии.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость других финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

31 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- ▶ кредитный риск (Прим. 29(b)(ii));
- ▶ риск ликвидности (Прим. 29(b)(iii));
- ▶ рыночный риск (Прим. 29(b)(iv)).

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

(i) Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Совет сформировал Комитет по управлению рисками, который отвечает за разработку политики по управлению рисками Группы и надзор за ее проведением. Данный Комитет регулярно отчитывается о своей работе перед Советом директоров.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого потребителя. В целях управления кредитным риском Группа стремится по мере возможности работать с потребителями на условиях предоплаты.

Условие о перечислении предоплаты за услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям обычно включается в текст договора об оказании услуг потребителям.

Потребителями услуг по передаче электроэнергии каждого из предприятий Группы являются распределительные компании и несколько крупных компаний, занимающихся производством промышленной продукции. Группа осуществляет регулярный контроль за прохождением платежей, при необходимости потребителям направляются уведомления о просрочке оплаты услуг по передаче электроэнергии.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Группа стремится минимизировать кредитный риск, связанный с текущими и депозитными счетами в банках, размещая временно свободные денежные средства исключительно в банках, которые являются ее кредиторами.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 2 300 653 тыс. руб. (в 2013 году: 3 290 517 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от ВАА до АА+ по данным рейтингового агентства Эксперт РА.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	11 715 242	9 630 538
Денежные средства и их эквиваленты	2 300 653	3 290 517
Банковские векселя	1 954 592	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	18 153	22 456
Прочие внеоборотные активы (за вычетом резерва под обесценение)	19 495	62 465
Итого	16 008 135	13 005 976

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Передача электроэнергии	13 695 440	9 705 062
Услуги по присоединению к электрическим сетям	135 578	148 153
Продажа электрической и тепловой энергии	359 340	718 526
Прочие продажи	845 605	1 570 112
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности	(3 638 816)	(2 804 267)
Итого	11 397 147	9 337 586

По состоянию на отчетную дату суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, сгруппированные по признаку срока просрочки задолженности, которые не подверглись обесценению, составили:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Итого	Обесценение	Итого	Обесценение
Непросроченная задолженность	8 050 902	(69)	8 139 196	(2 128)
Задолженность со сроком просрочки до 3 месяцев	1 589 003	(161 501)	924 807	(64 288)
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 месяцев	235 396	(116 647)	682 123	(137 170)
Задолженность со сроком просрочки от 6 месяцев до 1 года	1 222 137	(874 649)	927 734	(825 140)
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	4 416 679	(2 626 514)	1 859 693	(1 811 824)
Итого	15 514 117	(3 779 380)	12 533 553	(2 840 550)

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

Изменения в величине резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности составили:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Остаток на начало периода	2 840 550	1 638 863
Начисление дополнительного резерва по сомнительным долгам	1 169 416	1 408 457
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(195 562)	(195 385)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(35 024)	(11 385)
Остаток на конец периода	3 779 380	2 840 550

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности используется для отражения убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Группа уверена в невозможности возмещения той или иной суммы; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов контрагентов, при их наличии, руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена более, чем на 3 месяца, могут быть получены полностью.

(iii) Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Группа осуществляет контроль за риском кассовых разрывов, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. С помощью инструментов управления рисками анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми активами, и прогнозируются потоки денежных средств от операционной деятельности.

Ниже указаны договорные сроки погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов.

По состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	Балансовая стоимость	Прогнози- руемые денежные потоки	12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	26 846 202	30 995 848	9 198 772	12 224 070	9 573 006	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 557 146	5 604 275	5 545 934	26 661	23 760	7 920
Итого	32 403 348	36 600 123	14 744 706	12 250 731	9 596 766	7 920

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	Балансовая стоимость	Прогнозируемые денежные потоки			Свыше 5 лет
		12 мес.	1-2 года	2-5 лет	
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	23 282 436	28 494 711	2 843 054	8 818 239	16 833 418
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 173 791	5 221 621	5 127 247	36 031	42 502
Итого	28 456 227	33 716 332	7 970 301	8 854 270	16 875 920

(iv) Рыночный риск

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает в связи с краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами Группы. Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой).

Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных заимствований. Процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным заимствованиям являются фиксированными (см. Примечание 15). У Группы не имеется существенных процентных активов. Руководство осуществляет мероприятия, направленные на решение проблем, связанных с непредсказуемостью финансовых рынков, и минимизацию потенциального отрицательного влияния изменения процентных ставок на финансовые результаты деятельности Группы, путем заключения кредитных договоров, ставка по которым не может быть изменена по решению кредитной организации в одностороннем порядке.

(v) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем уровень дивидендов, выплачиваемых владельцам обыкновенных акций. Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

Ни Компания, ни предприятия Группы не подпадают под требования к достаточности собственного капитала, налагаемые внешними организациями.

Для Группы отношение заемного и собственного капитала на конец отчетного и предшествующего периодов было следующим:

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Обязательства всего	45 925 080	42 433 816
Капитал	32 250 414	34 455 957
Долг к собственному капиталу	142%	123%

32 События после отчетной даты

Каких либо событий после отчетной даты, которые следовало бы отразить в отчетности за проверяемый период, не выявлено.



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 66 листов