

ПАО «ФСК ЕЭС»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С

МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА,

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

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 изменении капитала	9

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. ПАО «ФСК ЕЭС» и ее деятельность	11
Примечание 3. Основные положения учетной политики	15
Примечание 4. Основные дочерние общества	23
Примечание 5. Связанные стороны	23
Примечание 6. Основные средства	25
Примечание 7. Нематериальные активы	29
Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия	30
Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи.....	30
Примечание 10. Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы.....	30
Примечание 11. Денежные средства и эквиваленты	31
Примечание 12. Банковские депозиты	31
Примечание 13. Дебиторская задолженность и авансы выданные	32
Примечание 14. Запасы	33
Примечание 15. Капитал.....	33
Примечание 16. Налог на прибыль	35
Примечание 17. Долгосрочные заемные средства	37
Примечание 18. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	38
Примечание 19. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	40
Примечание 20. Кредиторская задолженность и начисления	41
Примечание 21. Выручка и прочие операционные доходы.....	41
Примечание 22. Операционные расходы	42
Примечание 23. Финансовые доходы	43
Примечание 24. Финансовые расходы	43
Примечание 25. Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию в части, причитающейся акционерам ФСК ЕЭС.....	43
Примечание 26. Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	43
Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски	44
Примечание 28. Управление рисками, связанными с капиталом	49
Примечание 29. Информация по сегментам	50



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

16.03.2016 ~ РСМ - 1649

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (ПАО «ФСК ЕЭС»)

Введение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» и его дочерних компаний (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменении капитала, о движении денежных средств за 2015 год, а также основные положения учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности,

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство ПАО «ФСК ЕЭС» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. 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 включал 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 нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая 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 включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не внося оговорки в наше мнение, мы обращаем внимание на информацию в Примечаниях 1 и 5 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности о том, что Российская Федерация является основной контролирующей стороной Группы и влияние государственной экономической и социальной политики отражается на финансовом положении, результатах финансово-хозяйственной деятельности и движении денежных средств Группы.

Москва, Российская Федерация

16 марта 2016 г.



ПАО «ФСК ЕЭС»

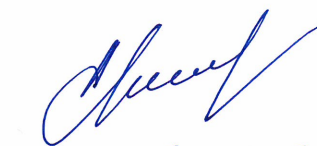
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	821 114	795 029
Нематериальные активы	7	7 752	8 285
Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия	8	1 691	2 109
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	9	22 271	14 384
Отложенные налоговые активы	16	260	437
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	15 180	2 933
Прочие внеоборотные активы	10	1 799	1 177
Итого внеоборотные активы		870 067	824 354
Оборотные активы			
Денежные средства и эквиваленты	11	28 176	42 068
Банковские депозиты	12	30 269	185
Дебиторская задолженность и авансы выданные	13	50 043	55 912
Предоплата по налогу на прибыль		432	1 516
Запасы	14	16 063	10 446
Прочие оборотные активы	10	278	694
Итого оборотные активы		125 261	110 821
ИТОГО АКТИВЫ		995 328	935 175
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал: Обыкновенные акции	15	637 333	637 333
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(4 719)	(4 719)
Эмиссионный доход		10 501	10 501
Резервы	15	229 578	226 382
Накопленный убыток		(252 980)	(297 237)
Итого капитал акционеров ФСК ЕЭС		619 713	572 260
Доля неконтролирующих акционеров		(75)	971
Итого капитал		619 638	573 231
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	16	14 589	1 954
Долгосрочные заемные средства	17	250 076	233 291
Отложенный доход		1 105	1 130
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	18	7 357	6 456
Итого долгосрочные обязательства		273 127	242 831
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС		6	8
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	17, 19	31 466	29 686
Кредиторская задолженность и начисления	20	71 036	89 316
Задолженность по налогу на прибыль		55	103
Итого краткосрочные обязательства		102 563	119 113
Итого обязательства		375 690	361 944
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		995 328	935 175

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

16 марта 2016 года

Председатель Правления



А.Е. Муров

Директор по учету и отчетности – Главный бухгалтер



А.П. Носков

ПАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка от основной деятельности	21	187 041	175 968
Прочие операционные доходы	21	4 001	5 618
Операционные расходы	22	(130 963)	(126 137)
Чистый убыток от обесценения и переоценки основных средств	6	(2 850)	(70 775)
Операционная прибыль / (убыток)		57 229	(15 326)
Финансовые доходы	23	8 701	5 070
Финансовые расходы	24	(9 635)	(6 249)
Обесценение финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9	-	(6 027)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	8	(8)	19
Прибыль / (убыток) до налогообложения		56 287	(22 513)
(Расходы) / доходы по налогу на прибыль	16	(12 189)	1 912
Прибыль / (убыток) за год		44 098	(20 601)
Прочий совокупный доход / (убыток) <i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыль и убытки</i>			
Изменение резерва переоценки основных средств	6	117	50 562
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	18	(3 005)	1 699
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыль и убытки	16	570	(10 253)
Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыль и убытки		(2 318)	42 008
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыль и убытки</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9	7 776	(6 488)
Убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, перенесенный в прибыль и убытки	9	-	6 027
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8	(152)	650
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыль и убытки	16	(1 556)	6
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыль и убытки		6 068	195
Прочий совокупный доход за период за вычетом налога на прибыль		3 750	42 203
Итого совокупный доход за период		47 848	21 602
Прибыль / (убыток), причитающиеся:			
Акционерам ФСК ЕЭС	25	44 768	(21 581)
Неконтролирующим акционерам		(670)	980
Итого совокупный доход / (убыток), причитающийся:			
Акционерам ФСК ЕЭС		48 499	19 686
Неконтролирующим акционерам		(651)	1 916
Прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию, причитающиеся акционерам ФСК ЕЭС - базовый и разводненный (в российских рублях)	25	0,036	(0,017)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		56 287	(22 513)
<i>Поправки для увязки прибыли / (убытка) до налогообложения и чистого движения денежных средств от операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств	22	39 447	43 365
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	22	3 699	(429)
Амортизация нематериальных активов	22	1 481	3 773
Чистый убыток от обесценения и переоценки основных средств	6	2 850	70 775
Обесценение финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9	-	6 027
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	8	8	(19)
Начисление резерва по сомнительным долгам	22	7 063	2 887
Вознаграждение долевыми инструментами	22	-	6
Финансовые доходы	23	(8 701)	(5 070)
Финансовые расходы	24	9 635	6 249
Прочие неденежные операционные доходы		(74)	(78)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		111 695	104 973
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(12 824)	(7 946)
Увеличение запасов		(5 607)	(2 430)
Уменьшение / (увеличение) прочих внеоборотных активов		387	(69)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		6 299	(1 185)
Уменьшение обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности		(2 833)	(330)
Возврат налога на прибыль		906	-
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		98 023	93 013
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(75 604)	(76 899)
Поступления от реализации основных средств		1 980	3 525
Приобретение нематериальных активов		(948)	(830)
Погашение векселей		667	2 923
Открытие банковских депозитов		(30 422)	(688)
Заккрытие банковских депозитов		337	39 573
Дивиденды полученные		21	1
Покупка дочернего общества		(293)	-
Займы выданные		(1 000)	-
Продажа дочернего общества		568	-
Проценты полученные		7 452	4 336
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(97 242)	(28 059)

ПАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Привлечение долгосрочных заемных средств		40 099	1
Погашение долгосрочных заемных средств		(23 210)	(24 582)
Погашение обязательств по договорам лизинга		(150)	(150)
Дивиденды уплаченные		(840)	(436)
Проценты уплаченные		(30 572)	(22 279)
Государственные субсидии		-	2 933
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		(14 673)	(44 513)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и эквивалентов		(13 892)	20 441
Денежные средства и эквиваленты на начало года	11	42 068	21 627
Денежные средства и эквиваленты на конец года	11	28 176	42 068

ПАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет об изменении капитала
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал	
	Прим.	Акционерный капитал: Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Накопленный убыток			Итого
На 1 января 2015 года		637 333	10 501	(4 719)	226 382	(297 237)	572 260	971	573 231
Совокупный доход за год									
Прибыль за год		-	-	-	-	44 768	44 768	(670)	44 098
Прочий совокупный доход / (убыток) за вычетом налога на прибыль									
Изменение резерва переоценки основных средств	15	-	-	-	75		75	19	94
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9, 15	-	-	-	6 221	-	6 221	-	6 221
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	15, 18	-	-	-	(2 413)	-	(2 413)	-	(2 413)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8, 15	-	-	-	(152)	-	(152)	-	(152)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	3 731	-	3 731	19	3 750
Итого совокупный доход за год		-	-	-	3 731	44 768	48 499	(651)	47 848
Операции с акционерами ФСК ЕЭС, отраженные непосредственно в капитале									
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(832)	(832)	(1)	(833)
Итого операции с акционерами ФСК ЕЭС		-	-	-	-	(832)	(832)	(1)	(833)
Изменения в структуре собственности									
Приобретение дочерних обществ		-	-	-	-	(214)	(214)	58	(156)
Выбытие дочерних обществ		-	-	-	(535)	535	-	(452)	(452)
Итого изменения в структуре собственности		-	-	-	(535)	321	(214)	(394)	(608)
На 31 декабря 2015 года		637 333	10 501	(4 719)	229 578	(252 980)	619 713	(75)	619 638

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет об изменении капитала
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал: Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Накопленный убыток	Итого		
Прим.								
На 1 января 2014 года	633 571	10 501	(4 725)	184 916	(275 024)	549 239	(942)	548 297
Совокупный доход за год								
Убыток за год	-	-	-	-	(21 581)	(21 581)	980	(20 601)
Прочий совокупный доход / (убыток) за вычетом налога на прибыль								
Изменение резерва переоценки основных средств	15	-	-	39 713	(199)	39 514	936	40 450
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9, 15	-	-	(5 276)	-	(5 276)	-	(5 276)
Убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	9, 15	-	-	4 821	-	4 821	-	4 821
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	15, 18	-	-	1 558	-	1 558		1 558
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8, 15	-	-	650	-	650	-	650
Итого прочий совокупный доход				41 466	(199)	41 267	936	42 203
Итого совокупный доход за год				41 466	(21 780)	19 686	1 916	21 602
Операции с акционерами ФСК ЕЭС, отраженные непосредственно в капитале								
Эмиссия акций	15	3 762	-	-	-	3 762	-	3 762
Вознаграждение долевыми инструментами		-	-	6	-	6	-	6
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	(433)	(433)	(3)	(436)
Итого операции с акционерами ФСК ЕЭС		3 762		6	(433)	3 335	(3)	3 332
На 31 декабря 2014 года	637 333	10 501	(4 719)	226 382	(297 237)	572 260	971	573 231

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. ПАО «ФСК ЕЭС» и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (далее – «ФСК ЕЭС» или «Общество») было основано в июне 2002 года с целью управления инфраструктурой сетей по передаче электрической энергии, относящихся к Единой национальной (общероссийской) электрической сети (далее – «ЕНЭС»).

ФСК ЕЭС и ее дочерние общества (далее – «Группа») являются естественным монопольным оператором ЕНЭС. Основная операционная деятельность Группы заключается в предоставлении услуг по передаче электрической энергии и по присоединению к электрической сети, поддержании электрических сетей в надлежащем состоянии, техническом надзоре за состоянием сетевых объектов и инвестиционной деятельности в сфере развития ЕНЭС. В основе большей части выручки Группы лежат тарифы на услуги по передаче электрической энергии, которые устанавливаются Федеральной антимонопольной службой России (далее – «ФАС») - правопреемник Федеральной службы по тарифам, упраздненной 21 июля 2015 года) с использованием метода экономически обоснованной доходности инвестированного капитала (RAB-регулирование). Основными покупателями услуг ФСК ЕЭС являются распределительные сетевые компании («МРСК»), некоторые крупные частные конечные потребители и розничные поставщики электрической энергии.

14 июня 2013 года Правительство Российской Федерации (далее – «РФ») передало свою долю в ФСК ЕЭС в ПАО «Российские сети» (бывшее ОАО «Холдинг МРСК»), холдинговую компанию группы, занимающейся оказанием услуг по передаче и распределению электроэнергии и контролируемой Правительством РФ. По состоянию на 31 декабря 2015 года 80,13% акций ФСК ЕЭС принадлежали и контролировались ПАО «Россети». Остальные акции обращаются на Московской межбанковской валютной бирже и как глобальные депозитарные расписки на основном рынке Лондонской фондовой биржи.

Юридический адрес Общества: Россия, 117630, г. Москва, ул. Академика Челомея, д. 5а.

Отношения с государством. Правительство России является стороной, обладающей конечным контролем над ФСК ЕЭС. Правительство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов решениями ФАС, а ее инвестиционная программа подлежит утверждению ФАС и Министерством энергетики. В конечном итоге Правительство оказывает поддержку Группе в связи с ее стратегическим значением для Российской Федерации. Политика Правительства РФ в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Экономическая среда. Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. (Примечание 26).

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности

Декларация соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и их интерпретациями, действующими на территории РФ по состоянию на дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности. Порядок применения МСФО на территории РФ определяется Правительством РФ.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления. Российский рубль является функциональной валютой ФСК ЕЭС и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Если не оговорено иное, округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшего миллиона.

Новые стандарты учета. Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Возможное влияние на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты»	<p>МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39.</p> <p>МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.</p>	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Возможное влияние на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 15 <i>«Выручка по договорам с покупателями»</i>	<p>МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».</p> <p>Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.</p> <p>МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.</p>	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 16 <i>«Аренда»</i>	<p>МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.</p> <p>Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.</p> <p>МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен.</p>	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность

Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности (продолжение)

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных изменений».
- «Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (поправки к МСФО (IFRS) 11)».
- «Уточнение допустимых методов начисления амортизации» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- «Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности» (поправки к МСФО (IAS) 27).
- «Продажа или вложение активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2012–2014 годы – различные стандарты.
- «Инвестиционные организации: применение освобождения от необходимости консолидации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28).
- «Проект по пересмотру требований к раскрытию информации» (поправки к МСФО (IAS) 1).

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения. Руководство делает ряд оценок и допущений, которые подвергаются постоянной оценке и могут существенно отличаться от соответствующих реальных результатов. Оценки и допущения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

Балансовая стоимость основных средств (Примечание 6). Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Последняя переоценка была проведена независимым оценщиком 31 декабря 2014 года. По состоянию на 31 декабря 2015 года не произошло существенных изменений в прогнозах будущих доходов Группы, справедливая стоимость основных средств приблизительно равна их балансовой стоимости, соответственно, переоценка основных средств не проводилась.

Балансовая стоимость финансовых вложений в ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» (Примечание 9). На 31 декабря 2015 года Группа владела 18,57% голосующих акций ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» (далее – «ИНТЕР ПАО»). Руководство оценило уровень влияния, которое Группа оказывает на ИНТЕР ПАО, принимая во внимание ограниченную возможность получать любую дополнительную финансовую информацию, что может служить индикатором недостатка такого влияния, и определило, что значительное влияние отсутствует. Соответственно, данное финансовое вложение классифицируется как имеющееся в наличии для продажи.

Снижение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Примечание 9). Группа признает обесценение по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, относящимся к долевым финансовым инструментам, когда происходит значительное или длительное падение их справедливой стоимости ниже величины фактических затрат на приобретение. Определение значительности или длительности требует профессионального суждения. Вынося такое суждение, Группа оценивает, среди прочего, волатильность цены акций и направление движения цены акций за анализируемый период времени.

Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В том случае, если, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что его интерпретация применимого законодательства и позиция Группы в отношении исчисления и уплаты налогов не может быть обоснована, соответствующие суммы начисляются в консолидированной финансовой отчетности. Возможные налоговые претензии по ряду существующих налоговых вопросов к компаниям Группы раскрыты в Примечании 26.

Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 6 – Основные средства;
- Примечание 10 – Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные и оборотные активы;
- Примечание 17 – Долгосрочные заемные средства;
- Примечание 27 – Финансовые инструменты и финансовые риски.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

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

С целью приведения показателей отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были сделаны определенные переклассификации.

Принципы консолидации. К дочерним обществам относятся компании (включая компании специального назначения), контролируемые Группой. Группа контролирует дочернюю компанию, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данной компании с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних компаний отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних компаний подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочерней компании, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Внутригрупповые остатки и операции, а также нерезализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций между компаниями Группы, исключаются при консолидации.

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло перспективно, начиная с даты объединения предприятий под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающей стороной считается компания наивысшего уровня иерархии, в отчетность которой консолидировалась финансовая отчетность приобретаемой дочерней компании, подготовленная согласно МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в консолидированной финансовой отчетности. Сумма выплаченного вознаграждения отражается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка в капитале.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Зависимые и совместные предприятия. Зависимые и совместные предприятия представляют собой предприятия, на которые ФСК ЕЭС оказывает значительное влияние (прямо или через другие компании), но не контролирует их. Как правило, этому соответствует владение от 20 до 50 процентов голосующих акций. Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и изначально признаются по себестоимости. Балансовая стоимость вложений в зависимые и совместные предприятия включает в себя деловую репутацию (гудвилл), признанную при приобретении, за вычетом убытков от обесценения, если таковые имели место. Группа прекращает использование в учете метода долевого участия с момента потери значительного влияния на зависимые и совместные предприятия.

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых и совместных предприятий признается в составе прибылей и убытков, а доля в изменениях резервов признается в прочем совокупном доходе. Когда доля убытков Группы в зависимых и совместных предприятиях равна или превышает ее инвестиции в эти предприятия, включая всю необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не признает дальнейшие убытки, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или производила выплаты от имени зависимых или совместных предприятий.

Нереализованная прибыль, возникающая в результате операций с зависимыми и совместными предприятиями, исключается пропорционально доле Группы в этих предприятиях, нереализованные убытки также исключаются, если сделка не свидетельствует об обесценении переданного актива. При необходимости в учетную политику зависимых и совместных предприятий вносятся изменения для обеспечения соответствия учетным политикам Группы.

Классификация финансовых активов. Группа владеет финансовыми активами следующих категорий: займы и дебиторская задолженность и активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность – некотируемые производные финансовые активы с определенными или определяемыми платежами, отличные от тех, которые Группа намеревается продать в ближайшем будущем.

Все остальные финансовые активы попадают в категорию имеющихся в наличии для продажи, которая включает в себя финансовые вложения, которые Группа планирует удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае недостатка ликвидности или изменений процентных ставок, обменных курсов или цен на акции.

Классификация финансовых обязательств. Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Финансовые обязательства Группы учитываются 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.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты Группы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Лучшим свидетельством справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании признается только в случае наличия разницы между ценой сделки и справедливой стоимостью, о которой свидетельствуют недавние наблюдаемые на рынке сделки или техники оценки, основывающиеся исключительно на информации по наблюдаемым рынкам.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, когда (а) активы погашаются или право на получение денежных средств аннулируется иным образом или (б) Группа передает права на денежные потоки от финансового актива или заключает передаточное соглашение, которое предполагает (i) передачу практически всех рисков и выгод от владения активами, или (ii) что практически все риски и выгоды от владения активами не передаются и не сохраняются, и не сохраняется контроль. Контроль сохраняется, если у контрагента нет практической возможности продать актив целиком независимой третьей стороне без дополнительных ограничений по продаже.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи. Группа классифицирует финансовые вложения как имеющиеся в наличии для продажи в момент приобретения. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прибылей и убытков, когда у Группы возникает право на получение платежей, и вероятно, что платежи будут получены.

Все прочие факторы изменения справедливой стоимости учитываются в прочем совокупном доходе до момента прекращения признания финансовых вложений или их обесценения, когда накопленные прибыли и убытки переходят из состава прочих совокупных доходов в состав прибылей и убытков.

Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события-индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания имеющихся в наличии для продажи финансовых вложений.

Любое изменение справедливой стоимости долевого инструмента первоначально накапливается в прочем совокупном доходе. Значительное или длительное снижение справедливой стоимости долевого инструмента относительно себестоимости является признаком обесценения. Если предполагается, что на отчетную дату произошло обесценение актива, накопленный убыток от обесценения (являющийся разницей между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом обесценения, признанного в составе прибылей и убытков ранее) исключается из состава прочего совокупного дохода и признается в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения по долевым инструментам не восстанавливаются через прибыли и убытки.

Иностранная валюта. Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком РФ, на 31 декабря 2015 года составлял 72,88:1,00 (на 31 декабря 2014 года: 56,26:1,00); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2015 года составлял: 79,70:1,00 (на 31 декабря 2014 года: 68,34:1,00).

Основные средства. Основные средства отражаются по переоцененной стоимости за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения, если таковые имели место.

Основные средства подлежат регулярной переоценке во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется на основании справедливой стоимости на отчетную дату. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости переоцениваемых основных средств. Повышение балансовой стоимости в результате переоценки основных средств отражается в резерве по переоценке в прочем совокупном доходе; в то же время это увеличение признается в качестве прибылей и убытков в той степени, в которой оно сторнирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в качестве прибылей и убытков.

Снижение относится на уменьшение резерва по переоценке непосредственно в прочем совокупном доходе в той степени, в которой оно компенсирует предыдущий прирост стоимости того же самого актива, признанного в резерве по переоценке; все прочие снижения относятся на прибыли и убытки. Сумма амортизации, накопленной на дату оценки, погашается в корреспонденции с первоначальной стоимостью активов, и нетто-остаток корректируется до переоцененной стоимости активов.

В случае выбытия (в результате списания или продажи) объекта основных средств, который был ранее переоценен, сумма резерва по переоценке, учитываемая в составе капитала и относящаяся к этому активу, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Стоимость модернизаций и реконструкций капитализируется с одновременным списанием заменяемых объектов. Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются через прибыли и убытки по мере их возникновения.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется с момента готовности к использованию линейным методом в течение срока полезного использования. Сроки полезного использования пересматриваются в конце каждого финансового года; в случае отличия от предыдущих оценок, изменения признаются перспективно.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Сроки полезного использования, выраженные в годах по видам основных средств, представлены ниже:

	Сроки полезного использования
Здания	50-80
Линии электропередач	20-50
Подстанции	15-30
Прочие	5-50

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков в той степени, в которой он превышает признанный в капитале предыдущий прирост от переоценки по тому же активу. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение оценок, использованных для определения ценности использования актива или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Нематериальные активы. Все нематериальные активы Группы имеют определенные сроки полезного использования и включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию. Расходы, напрямую относящиеся к созданию идентифицируемых и уникальных программных продуктов, контролируемых Группой, которые с высокой вероятностью будут приносить экономические выгоды, признаются в составе нематериальных активов. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования.

На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

Денежные средства и эквиваленты. К денежным средствам относятся наличные денежные средства и банковские депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца после даты приобретения, и стоимость которых не подвержена значительным колебаниям. Денежные средства и эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Банковские депозиты. Банковские депозиты включают в себя денежные вклады на банковских счетах, сроки выплат по которым наступают более чем через три месяца после даты приобретения. Банковские депозиты учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Векселя. Векселя являются финансовыми активами с фиксированными или определенными потоками денежных средств, признаваемыми первоначально по справедливой стоимости и впоследствии учитываемыми по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС). Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков по мере их понесения в результате одного или нескольких событий («события-индикаторы убытка»), которые произошли после первоначального признания актива, оказывают влияние на величину или сроки оцениваемых будущих денежных потоков по финансовому активу или группе финансовых активов и могут быть достоверно оценены. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при оценке возможного обесценения, являются факт просрочки и возможность реализации соответствующего залога, если таковой имел место.

Если условия по обесценившемуся финансовому активу, учитываемому по амортизированной стоимости, изменяются в результате переговоров или иных причин, возникших вследствие финансовых трудностей контрагента, обесценение учитывается с использованием исходной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва, уменьшающего балансовую стоимость актива до дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков (которые исключают будущие потери в результате некредитоспособности, которые не были понесены) с использованием исходной эффективной процентной ставки по активу. Расчет дисконтированной стоимости будущих денежных потоков по обеспеченному залогом активу отражает денежные потоки, которые могут поступить от реализации залогового имущества, за вычетом расходов по получению и продаже такого имущества, вне зависимости от того, насколько вероятна реализация имущества.

Если в последующие периоды сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение объективно обусловлено обстоятельствами, возникшими после того, как обесценение было признано (такими, как улучшение кредитного рейтинга дебитора), ранее признанный убыток сторнируется путем списания резерва в прибыли и убытки.

Невозмещаемые активы списываются с использованием резерва по обесценению после завершения всех необходимых процедур по возмещению актива и определения суммы убытка. Последующие восстановления ранее списанных сумм кредитуются на счет убытков от обесценения в составе прибылей и убытков.

Авансы выданные. Авансы выданные учитываются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Аванс классифицируется как внеоборотный актив, когда товары или услуги по данному авансу ожидаются к получению более чем через год или когда аванс относится к активу, который сам по себе классифицируется как внеоборотный при первоначальном признании. Если есть признаки того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансу, не будут получены, балансовая стоимость аванса уменьшается, а соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков.

Запасы. Запасы включают в себя, главным образом, материалы для ремонта и запасные части для передающих активов. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной деятельности предприятия за вычетом затрат на продажу.

Налог на добавленную стоимость. Исходящий НДС с реализации подлежит уплате налоговым органам, начиная с более раннего из двух моментов (а) поступления платежей от покупателей или (б) реализации товаров (услуг, работ) покупателям. Входящий НДС возмещается против исходящего НДС по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают учитывать НДС свернуто. НДС по реализации и покупке отражается в консолидированном отчете о финансовом положении свернуто как актив или обязательство. В случаях, когда был создан резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается в сумме долга дебитора, включая НДС.

Налог на прибыль. Налог на прибыль признается в настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с российским законодательством, действующим или принятым на отчетную дату. Расход по налогу на прибыль за период включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и признается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, признаваемым в составе прочих совокупных доходов в данный или другой период.

Текущий налог на прибыль представляют собой сумму к уплате или к возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка текущего и предыдущих периодов. Прочие налоги включены в состав операционных расходов.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением по первоначальному признанию, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по действующим или принятым на отчетную дату ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль взаимозачитываются только в рамках отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

Отложенный налог на прибыль начисляется на долю нераспределенной прибыли и изменений прочих резервов дочерних компаний после приобретения кроме тех случаев, когда Группа контролирует политику начисления и выплаты дивидендов дочерней компании и вероятно, что разница не будет реализована через дивиденды или другим способом в обозримом будущем.

Неопределенные позиции Группы в отношении налогов пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Сумма признаваемых обязательств в отношении расчетов по налогу на прибыль определяется руководством таким образом, чтобы предотвратить исчисление дополнительных налогов, в случае если позиция Группы будет оспорена налоговыми органами. Оценки делаются на основании интерпретаций налогового законодательства, действующего или принятого на отчетную дату, а также известных судебных решений и прочих регламентаций таких вопросов. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, отличным от налога на прибыль, признаются на основании наиболее точной оценки руководством платежей, необходимых для погашения обязательств на отчетную дату.

Кредиторская задолженность и начисления. Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Она признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы полученные. Авансы полученные в основном представляют собой отложенный доход за будущие услуги по присоединению и отражаются по номинальной стоимости.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа (а) несет затраты по квалифицируемым активам, (б) несет затраты по займам и (в) ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пенсии и вознаграждения по окончании трудовой деятельности. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает обязательные взносы по социальному страхованию в Пенсионный фонд РФ в пользу своих работников. Эти взносы относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав расходов по выплатам работникам и налогов с фонда оплаты труда в составе прибылей и убытков.

Кроме того, Группа реализует ряд пенсионных планов с установленными выплатами, подразумевающих выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и других долгосрочных вознаграждений. Эти планы включают пожизненные пенсии, единовременные вознаграждения при выходе на пенсию, финансовую поддержку после ухода на пенсию, выплаты к юбилейным датам и компенсации в случае смерти и охватывают большинство работников Группы. Согласно условиям планов, размер выплат, которые сотрудник будет получать после выхода на пенсию, зависит от его даты рождения, продолжительности работы в Группе, должности, размера заработной платы и наличия наград или почетных званий. Группа принимает на себя обязательства по выплатам пожизненных пенсий через негосударственный пенсионный фонд. Тем не менее, активы, аккумулируемые в негосударственном пенсионном фонде, не удовлетворяют критериям признания активов пенсионного плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 (2011). Эти активы учитываются как прочие внеоборотные активы. Прочие вознаграждения, отличные от пожизненной пенсии, выплачиваемой из средств негосударственного пенсионного фонда, обеспечиваются непосредственно Группой при наступлении момента платежа.

Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана и непризнанной стоимости услуг прошлых периодов. Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитываются ежегодно квалифицированным актуарием при помощи метода прогнозируемой условной единицы. Дисконтированная величина обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования оценочной величины будущих оттоков денежных средств с использованием ставки доходности государственных облигаций, сроки погашения которых приближены к срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие вследствие корректировок на основе опыта и изменения в актуарных оценках, признаются в капитале через прочий совокупный доход в том периоде, к которому они относятся. Стоимость прошлых услуг немедленно признается в качестве расхода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Операционная аренда. Если Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, не переходят к ней от арендодателя, то совокупные арендные платежи, в том числе при предполагаемом прекращении аренды, признаются линейным методом в составе прибылей и убытков на протяжении всего срока аренды.

Обязательства по финансовой аренде. Если Группа является арендатором и принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, то данное имущество признается в составе основных средств в момент начала аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением обязательства и финансовыми расходами для обеспечения постоянной процентной ставки по непогашенному обязательству. Соответствующие обязательства по аренде за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Расходы по процентам учитываются в составе прибылей и убытков с использованием метода эффективной процентной ставки.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение их срока полезного использования или в течение меньшего срока аренды, если у Группы нет разумной уверенности, что имущество перейдет в ее собственность по окончании срока аренды.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются по средневзвешенной стоимости. Любые прибыли и убытки, связанные с выбытием собственных акций, выкупленных у акционеров, признаются непосредственно в составе капитала.

Дивиденды. Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

Доля неконтролирующих акционеров. Доля неконтролирующих акционеров представляет собой пропорциональную долю миноритарных акционеров в капитале и совокупном доходе дочерних обществ Группы. Она рассчитывается на основе доли владения неконтролирующих акционеров в этих дочерних обществах. При расчете доли неконтролирующих акционеров учитываются особые права держателей привилегированных акций дочерних обществ при ликвидации. Все прибыли и убытки, ставшие результатом приобретений и продаж неконтролирующих долей, признаются в консолидированном отчете об изменении капитала.

Признание выручки. Показатели выручки отражены без НДС. Выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Выручка от реализации электрической энергии признается по факту передачи электроэнергии. Выручка от оказания услуг по техническому присоединению представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электрическим сетям и признается по факту подключения потребителя к сети. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения.

Выручка по договорам на оказание услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Государственные субсидии. Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции с негарантированными дивидендами признаются в качестве капитала по завершению эмиссии акций и ее регистрации в Федеральной службе по финансовым рынкам РФ. Превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью акций признается в капитале как эмиссионный доход.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления суммы прибыли или убытка, причитающейся акционерам Общества, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Примечание 4. Основные дочерние общества

Все дочерние общества созданы и действуют на территории Российской Федерации.

Основные дочерние общества по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены ниже:

Название	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Доля владения, %	Доля голосов, %	Доля владения, %	Доля голосов, %
Магистральные сетевые компании:				
ОАО «Кубанские магистральные сети»	49,0	49,0	49,0	49,0
ОАО «Томские магистральные сети»	52,0	59,9	52,0	59,9
Прочие компании				
ОАО «Нурэнерго»	77,0	77,0	77,0	77,0
ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Дальэнергосетьпроект»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0
АО «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы»	100,0	100,0	100,0	100,0
ООО «Индекс энергетики – ФСК ЕЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0

Магистральные сетевые компании. ОАО «Кубанские магистральные сети» и ОАО «Томские магистральные сети» владеют сетевыми активами, относящимися к ЕНЭС и находящимися под управлением Общества.

Группа владеет 49 процентами голосующих акций ОАО «Кубанские магистральные сети», консолидируемого дочернего общества. Группа имеет возможность управлять финансовой и операционной политикой данного общества, поскольку владеет значительной частью акционерного капитала и в силу ряда прочих факторов, позволяющих осуществлять контроль, наиболее важные из них следующие: ОАО «ФСК ЕЭС» имеет большинство в совете директоров, является основным собственником и, по сути, имеет полный контроль над всеми компонентами активов и обязательств.

ОАО «Нурэнерго» осуществляет распределение и продажу электрической энергии на территории Чеченской Республики. В связи с тяжелыми условиями осуществления деятельности в Чеченской Республике, чистые активы ОАО «Нурэнерго» являются отрицательными. В 2015 году компания утратила статус гарантирующего поставщика электроэнергии и прекратила оказывать услуги по продаже электроэнергии.

ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции». Основная деятельность компании заключается в производстве и реализации электроэнергии, генерируемой мобильными газотурбинными станциями, используемыми в энергодефицитных точках системы и в моменты высокой нагрузки как источник дополнительной мощности.

ОАО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС» является научно-исследовательским проектным институтом в сфере электроэнергетики.

ОАО «Дальэнергосетьпроект» является сетевой инжиниринговой компанией.

ОАО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС». Основными видами деятельности этой компании являются диагностика, техническое обслуживание, а также регулярные и экстренные ремонты линий электропередач и прочих электрических объектов ЕНЭС.

АО «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы». Основной деятельностью этой компании является функционирование в качестве разработчика в проектах капитального строительства, связанных с реконструкцией и технической модернизацией средств электроснабжения и инфраструктуры.

ООО «Индекс энергетики – ФСК ЕЭС» владеет миноритарными долями в ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» и ПАО «Российские сети» (бывшее ОАО «Холдинг МРСК»).

Примечание 5. Связанные стороны

Компании, связанные с правительством. В процессе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с правительством, – то есть находящимися под контролем, совместным контролем или значительным влиянием Правительства РФ. В значительной степени основная деятельность Группы заключается в оказании услуг по передаче электрической энергии компаниям, связанным с правительством, по регулируемым тарифам. Заемные средства Группа получает от банков, связанных с правительством, по действующим рыночным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

В течение лет, закончившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Группа имела следующие существенные операции с компаниями, связанными с правительством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Передача электрической энергии	143 239	136 232
Продажа электрической энергии	3 066	2 758
Технологическое присоединение к сетям	12 046	1 616
Покупная электроэнергия для производственных нужд	(7 971)	(7 375)

Значительные остатки по операциям с компаниями, связанными с правительством, представлены ниже:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства и эквиваленты	15 454	41 474
Банковские депозиты	16 269	130
Долгосрочная дебиторская задолженность	14 229	2 627
Прочие внеоборотные активы	21	38
Прочие оборотные активы	16	47
Дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 7 656 млн. рублей на 31 декабря 2015 года и 3 236 млн. рублей на 31 декабря 2014 года)	29 237	31 778
Прочая задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 235 млн. рублей на 31 декабря 2015 года и 919 млн. рублей на 31 декабря 2014 года)	2 009	1 870
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	22 271	14 384
Авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств (в составе незавершенного строительства)	912	1 119
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	(6)	(8)
Долгосрочные заемные средства	(416)	(519)
Краткосрочные заемные средства	(104)	(141)
Кредиторская задолженность и начисления	(22 537)	(21 220)

На 31 декабря 2014 и 2015 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения долгосрочного финансирования у банков, связанных с правительством, в сумме 105 000 млн. рублей с процентными ставками не превышающими 14 % и сроками погашения с 2018 по 2026 год. На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года у Группы не было неиспользованной возможности привлечения краткосрочного финансирования у банков, связанных с правительством.

Расчеты по налогам раскрыты в Примечаниях 16, 20 и 22. Налоговые операции раскрыты в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Вознаграждения руководству. Вознаграждения выплачиваются членам Правления за выполнение ими своих обязанностей на условиях полной занятости и складываются из предусмотренной договором заработной платы, неденежных компенсаций, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей бухгалтерской отчетности по РСБУ. Также членам Правления и их ближайшим родственникам предоставляется дополнительная медицинская страховка.

Вознаграждения или компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их деятельность в этой роли и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за год. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных компенсаций (без учета страховых взносов в социальные фонды), предоставленных членам Правления за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, представлена ниже:

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату и премии	323	250
Выходные пособия	23	16
Выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие выплаты долгосрочного характера	10	12
Вознаграждение долевыми инструментами	-	1
Итого	356	279

Сумма краткосрочного вознаграждения членам Правления представляет собой вознаграждение, начисленное в течение соответствующего периода.

Членам Совета директоров не было назначено вознаграждение за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года.

Примечание 6. Основные средства

	Здания	Линии электро- передач	Подстан- ции	Незавер- шенное стро- ительство	Прочее	Итого
Переоцененная или первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2015 года	20 145	372 659	222 250	147 765	32 210	795 029
Приобретение дочернего предприятия	232	-	-	-	17	249
Поступления	503	41	122	73 523	883	75 072
Перевод/ввод в состав основных средств	1 864	21 772	35 652	(63 762)	4 474	-
Выбытия	(1 924)	(1 710)	(1 495)	(1 822)	(407)	(7 358)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	20 820	392 762	256 529	155 704	37 177	862 992
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	1 432	1 432
Накопленная амортизация и обесценение						
Сальдо на 1 января 2015 года	-	-	-	-	-	-
Начисление амортизации	(385)	(15 389)	(17 541)	-	(6 132)	(39 447)
Признание обесценения	-	-	-	(2 850)	-	(2 850)
Выбытия	29	39	206	-	145	419
Сальдо на 31 декабря 2015 года	(356)	(15 350)	(17 335)	(2 850)	(5 987)	(41 878)
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	(72)	(72)
Остаточная стоимость на 1 января 2015 года	20 145	372 659	222 250	147 765	32 210	795 029
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	20 464	377 412	239 194	152 854	31 190	821 114

Примечание 5. Основные средства (продолжение)

	Здания	Линии электро- передач	Подстан- ции	Незавер- шенное стро- ительство	Прочее	Итого
Переоцененная или первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2014 года	20 912	495 652	341 136	306 514	43 829	1 208 043
Поступления	258	433	297	108 800	2 206	111 994
Перевод/ввод в состав основных средств	3 795	86 613	49 018	(147 102)	7 676	-
Выбытия	(46)	(113)	(1 129)	(1 745)	(1 401)	(4 434)
Исключение амортизации и резерва на обесценение	(4 425)	(195 619)	(187 890)	(84 636)	(27 852)	(500 422)
Восстановление резерва по обесценению	1 034	14 934	25 379	17 578	4 922	63 847
Доценка	3 074	78 719	25 054	408	6 744	113 999
Уменьшение резерва переоценки	(1 524)	(59 499)	(2 032)	-	(382)	(63 437)
Уценка	(2 933)	(48 461)	(27 583)	(52 052)	(3 532)	(134 561)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	20 145	372 659	222 250	147 765	32 210	795 029
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	1 432	1 432
Накопленная амортизация и обесценение						
Сальдо на 1 января 2014 года	(3 423)	(157 012)	(158 450)	(117 237)	(22 211)	(458 333)
Начисление амортизации	(335)	(20 354)	(17 902)	-	(4 774)	(43 365)
Перевод/ввод в состав основных средств	(673)	(18 286)	(12 166)	32 653	(1 528)	-
Признание обесценения	-	(5)	-	(52)	(5)	(62)
Выбытия	6	38	628	-	666	1 338
Исключение амортизации и резерва на обесценение	4 425	195 619	187 890	84 636	27 852	500 422
Сальдо на 31 декабря 2014 года	-	-	-	-	-	-
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	17 489	338 640	182 686	189 277	21 618	749 710
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	20 145	372 659	222 250	147 765	32 210	795 029

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Капитализированные проценты по займам в размере 23 927 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, включены в поступления (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 16 835 млн. руб.). Ставка капитализации в размере 10,96% за год, закончившийся 31 декабря 2015 (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 6,27%), была использована для определения капитализируемой суммы процентов по займам, представляющей средневзвешенную величину процентов, соответствующую заемным средствам Группы, отражавшимся на балансе в течение периода.

Незавершенное строительство представляет собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, а также авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств. На 31 декабря 2015 года такие авансы составили 11 646 млн. рублей за вычетом дополнительно признанного обесценения в размере 4 308 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 13 773 млн. рублей за вычетом дополнительно признанного обесценения в размере 13 604 млн. рублей).

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерная и офисная техника и прочее оборудование. Земельные участки относятся в те же категории, куда относятся основные средства, расположенные на них.

Переоценка. В 2014 году руководство привлекло независимого оценщика для проведения оценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 года. Величина справедливой стоимости основных средств была определена в размере 795 029 миллионов рублей. При этом данная оценка справедливой стоимости была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки (Примечание 2).

Основные средства Группы представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. За исключением земельных участков, стоимость которых оценивается на основе информации по недавним рыночным сделкам, в Российской Федерации рынок для такого рода объектов основных средств не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Соответственно, справедливая стоимость объектов основных средств определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления (воспроизводства) или замены соответствующего объекта с учетом корректировок на физический, функциональный и экономический износ, а также моральное устаревание.

Оценка стоимости замещения с учетом накопленной амортизации производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора российского и международных рынков для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

В дополнение к определению стоимости замещения, с учетом накопленной амортизации, были проанализированы потоки денежных средств для каждой единицы генерирующей денежные средства. Сегмент по передаче электрической энергии (Примечание 29) был признан одной единицей генерирующей денежные средства. По результатам проведенного анализа рассчитанная стоимость замещения с учетом накопленной амортизации была снижена на 791 263 миллионов рублей.

При проведении анализа потоков денежных средств от Сегмента по передаче электроэнергии были использованы следующие основные допущения:

- Период прогнозирования составляет 16 лет - с 2015 до 2030 года;
- Плавающая номинальная посленалоговая ставка дисконтирования в размере 12,6% в 2015 году, 11,32% в 2016 году и 10,03% в 2017-2030 годах была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала.
- Предпосылки, влияющие на прогноз необходимой валовой выручки включают:
 - Утвержденные расчеты тарифа на 2015-2019 годы, рассчитанные с использованием методологии доходности инвестированного капитала (RAV);
 - Ключевые параметры, используемые при тарифообразовании: нормы доходности на «старый» и «новый» капитал 10%; срок возврата на капитал -35 лет; соотношение чистого оборотного капитала к выручке 7,9%; уровень экономии подконтрольных расходов (3%) в 2020-2030 годах основан на данных 2019 года
 - Снижение объема «старого» капитала, используемого в RAV методологии до нуля;
 - Фиксированный уровень заявленной мощности с 2016 года;

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

- Учет доходов от технологического присоединения объектов генерации;
- Денежные потоки от распределительных сетей
- Расходы на ремонт имеющихся основных средств на периоды с 2014 по 2030 годы оценены как равные сумме расходов, ограниченной допустимыми нормами в условиях тарифного регулирования;
- Терминальная стоимость была определена на основе модели Гордона исходя из темпа роста в постпрогнозном периоде 2,76% (в соответствии с долгосрочным прогнозом индекса потребительских цен, опубликованным Министерством экономического развития).

Если бы ставка дисконтирования была выше на 0,5%, возмещаемая стоимость основных средств Сегмента по передаче электроэнергии снизилась бы приблизительно на 5,4%.

Результаты переоценки. Накопленная амортизация и обесценение по состоянию на 31 декабря 2014 года вычтены из валовой стоимости основных средств и чистая стоимость основных средств пересчитана до переоцененной величины. Результаты переоценки основных средств, а также корректировка амортизации представлены в таблице выше.

При проведении переоценки основных средств Группа переоценила сроки полезного использования определенных активов, включенных в группу Линии электропередач, что привело к росту среднего срока полезного использования активов этой группы с 19 до 24 лет.

Историческая стоимость. Для каждого класса основных средств, отраженных по переоцененной стоимости в настоящей консолидированной финансовой отчетности, балансовая стоимость, которая признавалась бы в случае учета активов по первоначальной стоимости, представлена ниже:

	Здания	Линии электропередач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	20 824	294 689	280 836	205 598	29 688	831 635
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	18 713	274 793	247 829	223 140	26 553	791 028
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	15 597	222 834	238 904	247 851	25 832	751 018

Арендные основные средства. В стоимость основных средств включен ряд объектов, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга). На 31 декабря 2015 года остаточная стоимость арендованных основных средств составила 1 360 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 1 432 млн. рублей). Арендное оборудование оформлено в залог в обеспечение арендных обязательств.

Операционная аренда. Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти, на условиях операционной аренды. Ожидаемая величина арендной платы определяется на основании договоров аренды и составляет:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
До одного года	559	780
От одного до пяти лет	1 041	1 997
Более пяти лет	7 357	14 729
Всего	8 957	17 506

Данные договоры аренды, как правило, заключены на срок от 1 до 49 лет и могут быть продлены на более длительный период. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в целях соответствия рыночному уровню.

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составила 8 071 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 8 232 млн. рублей).

Примечание 7. Нематериальные активы

	Корпоративная информационная система управления (SAP R/3)	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2014 года	5 468	10 382	15 850
Накопленная амортизация	(1 579)	(3 043)	(4 622)
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года	3 889	7 339	11 228
Поступления	298	998	1 296
Выбытие первоначальной стоимости	91	(91)	-
Выбытие накопленной амортизации	(345)	(121)	(466)
Начисление амортизации	(2 038)	(1 735)	(3 773)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	1 895	6 390	8 285
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	5 512	11 168	16 680
Накопленная амортизация	(3 617)	(4 778)	(8 395)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	1 895	6 390	8 285
Первоначальная стоимость на 1 января 2015 года	5 512	11 168	16 680
Накопленная амортизация	(3 617)	(4 778)	(8 395)
Балансовая стоимость на 1 января 2015 года	1 895	6 390	8 285
Поступления	564	399	963
Выбытие первоначальной стоимости	368	(368)	-
Выбытие накопленной амортизации	(11)	(4)	(15)
Начисление амортизации	(568)	(913)	(1 481)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	2 248	5 504	7 752
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	6 433	11 195	17 628
Накопленная амортизация	(4 185)	(5 691)	(9 876)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	2 248	5 504	7 752

Корпоративная информационная система управления (SAP R/3) состоит из нескольких модулей (частей) и относящихся к ним лицензий. По состоянию на 31 декабря 2015 года только некоторые модули (части) были введены в эксплуатацию и амортизировались. Эти модули амортизируются в течение 5 лет линейным методом. В стоимость системы включены расходы по разработке в размере 676 млн. рублей на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 930 млн. рублей).

Прочие нематериальные активы включают в себя самостоятельно разработанные программы, удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, в размере 265 млн. рублей на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 739 млн. рублей).

Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия

Изменение стоимости финансовых вложений в зависимые и совместные предприятия представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Балансовая стоимость на 1 января	2 109	1 440
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	(8)	19
Приобретение дочернего общества	(258)	-
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	(152)	650
Балансовая стоимость на 31 декабря	1 691	2 109

Балансовая стоимость финансовых вложений в зависимые и совместные предприятия представлена ниже:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
АО ОЭС «СакРусэнерго»	1 586	1 724
Прочие зависимые предприятия	105	385
Итого финансовые вложения в зависимые общества	1 691	2 109

Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

	На 1 января 2015 года	Приобретения	Изменение справедливой стоимости	На 31 декабря 2015 года
ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС»	13 759	-	7 721	21 480
ПАО «Российские сети»	625	-	55	680
Прочие	-	111	-	111
Итого	14 384	111	7 776	22 271

	На 1 января 2014 года	Изменение справедливой стоимости	Обесценение	На 31 декабря 2014 года
ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС»	19 379	-	(5 620)	13 759
ПАО «Российские сети»	1 063	(31)	(407)	625
Итого	20 442	(31)	(6 027)	14 384

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, увеличение справедливой стоимости данных финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, в общей сумме 7 776 млн. рублей было отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: уменьшение справедливой стоимости было отражено в прочем совокупном доходе и перенесено в прибыли и убытки в сумме 6 027 млн. рублей).

Оценка ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» и ПАО «Российские сети» производится на многократной основе с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 Уровня) на конец каждого отчетного периода.

Примечание 10. Долгосрочная дебиторская задолженность, прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 118 млн. рублей на 31 декабря 2015 года и 505 млн. рублей на 31 декабря 2014 года)	15 180	2 933
Займы выданные	1 030	-
Долгосрочные векселя	204	354
Итого финансовые активы	16 414	3 287
НДС к возмещению	7	23
Прочие внеоборотные активы	558	800
Итого прочие внеоборотные активы	16 979	4 110

Примечание 10. Долгосрочная дебиторская задолженность, прочие внеоборотные и прочие оборотные активы (продолжение)

Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей в основном относится к новым контрактам на осуществление технологического присоединения, которые предоставляют рассрочку платежа за оказанные услуги, а также включает себя реструктурированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии, погашение которой ожидается в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность относящаяся к новым договорам по технологическому присоединению предполагает процентную рассрочку равномерными ежеквартальными платежами. Проценты начисляются по ключевой ставке Центрального Банка Российской Федерации.

Прочие оборотные активы включают краткосрочные векселя в сумме 194 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 625 млн. рублей).

В состав краткосрочных векселей включены векселя ООО «ЭНЕРГО-финанс», полностью обесцененные. Сумма резерва под обесценение составила 12 022 млн. рублей на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Все векселя номинированы в российских рублях. Справедливая стоимость векселей приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Примечание 11. Денежные средства и эквиваленты

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	7 518	11 336
Эквиваленты денежных средств	20 658	30 732
Итого денежные средства и эквиваленты	28 176	42 068

Денежные средства на банковских счетах и в кассе	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
ПАО «РНКБ Банк»	A	Expert RA	4 180	-
АО «Альфа-Банк»	BB+	Fitch Ratings	1 767	461
ПАО «Сбербанк»	Ba1	Moody's	733	9 880
АО «Газпромбанк»	BB+	Fitch Ratings	469	893
АО «АБ «РОССИЯ»	AA++	Expert RA	167	1
Денежные средства в кассе			16	17
Прочие банки			186	84
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			7 518	11 336

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в депозитные сертификаты:

Банковские депозиты	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
ПАО «Банк ВТБ»	11,00-11,15%	BB+	Standard & Poor's	6 599	-
АО «Альфа-Банк»	10,75-11,50%	BB+	Fitch Ratings	6 364	-
АО «Газпромбанк»	10,40-11,00%	BB+	Fitch Ratings	5 818	19 516
ПАО «Сбербанк»	4,00-10,20%	Ba1	Moody's	1 770	11 185
АО «АБ «РОССИЯ»	10,85-11,00%	AA++	Expert RA	88	-
Итого депозитные сертификаты				20 639	30 701

Примечание 12. Банковские депозиты

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
ПАО «Банк ВТБ»	10,50-11,01%	BB+	Standard & Poor's	13 116	-
АО «Альфа-Банк»	10,75-11,05%	BB+	Fitch Ratings	7 700	-
АО «АБ «РОССИЯ»	10,60-11,20%	BB+	Fitch Ratings	6 300	25
АО «Газпромбанк»	17,03-18,31%	Ba1	Moody's	3 060	30
ПАО «Сбербанк»	10,50-11,01%	BB+	Standard & Poor's	93	130
Итого банковские депозиты				30 269	185

Справедливая стоимость банковских депозитов приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Примечание 13. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 14 232 млн. рублей на 31 декабря 2015 года и 8 397 млн. рублей на 31 декабря 2014 года)	37 904	38 240
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 2 107 млн. рублей на 31 декабря 2015 года и 1 466 млн. рублей на 31 декабря 2014 года)	3 751	8 046
Итого финансовые активы	41 655	46 286
НДС к возмещению	2 676	7 578
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 2 002 млн. рублей на 31 декабря 2015 года и 1 981 млн. рублей на 31 декабря 2014 года)	5 635	1 946
Предоплаты по налогам	77	102
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	50 043	55 912

Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в основном в период от 30 до 90 дней. В связи с непродолжительным сроком погашения дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности ее справедливая стоимость приблизительно соответствует балансовой стоимости.

Предоплаты по налогам будут зачтены в счет будущих обязательств по уплате налогов.

Руководство определяет размер резерва по сомнительной задолженности, основываясь на специфических характеристиках конкретных клиентов, их платежеспособности, динамике погашения задолженности, платежах и договоренностях, произошедших после отчетной даты, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Эффекты от дисконтирования отражаются в резервах по сомнительной задолженности и в расходах. Руководство считает, что компании Группы смогут получить чистую стоимость дебиторской задолженности путем получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, а, следовательно, балансовая стоимость дебиторской задолженности примерно соответствует ее справедливой стоимости.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам	Итого
На 1 января	505	8 397	1 466	1 981	12 349
Начисление резерва	85	8 137	971	22	9 215
Восстановление резерва	-	(1 960)	(188)	(4)	(2 152)
Списание задолженности	-	(239)	(146)	(1)	(386)
Амортизация дисконта	(472)	(84)	5	-	(551)
Приобретение дочернего предприятия	-	-	10	4	14
Выбытие дочернего предприятия	-	(30)	-	-	(30)
Переклассификация между видами	-	11	(11)	-	-
На 31 декабря	118	14 232	2 107	2 002	18 459

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам	Итого
На 1 января	905	5 689	789	1 979	9 362
Начисление резерва	-	3 306	190	4	3 500
Восстановление резерва	-	(491)	(123)	-	(614)
Списание задолженности	-	(17)	(33)	(3)	(53)
Амортизация дисконта	(317)	(178)	-	-	(495)
Перевод из прочих финансовых активов	-	-	649	-	649
Переклассификация между видами	(83)	88	(6)	1	-
На 31 декабря	505	8 397	1 466	1 981	12 349

Примечание 13. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года просроченная задолженность, в отношении которой не был создан резерв по сомнительным долгам, составила 18 846 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 26 544 млн. рублей).

Анализ необесцененной дебиторской задолженности по срокам представлен ниже:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Непросроченная и необесцененная дебиторская задолженность	22 809	19 742
Просроченная дебиторская задолженность:		
Менее 3 месяцев	7 919	11 279
От 3 до 6 месяцев	3 572	7 439
От 6 до 12 месяцев	5 487	6 007
От 1 года до 3 лет	1 868	1 819
От 3 до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
Всего	41 655	46 286

Примечание 14. Запасы

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Запасные части	3 298	2 796
Материалы для ремонта	3 073	2 641
Прочие запасы	9 692	5 009
Итого запасы	16 063	10 446

Стоимость запасов представлена за вычетом резерва под обесценение в сумме 47 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 57 млн. рублей). По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

Примечание 15. Капитал

Акционерный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций		На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года		
Обыкновенные акции	1 274 665 323 063	1 274 665 323 063	637 333	633 333

На 31 декабря 2015 года количество обыкновенных акций, одобренных к выпуску, составило 1 346 805 824 тысяч штук номиналом 0,5 рубля каждая.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. На 31 декабря 2015 года Группа через свое дочернее общество владела 13 727 165 тысячами штук собственных обыкновенных акций общей стоимостью 4 719 млн. рублей на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2014 года: 4 719 млн. рублей).

Резервы. Резервы включают резервы переоценки основных средств и финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности, и резерв переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности. Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности, образуется вследствие пересчета чистых активов иностранного зависимого общества.

Резервы состоят из следующих частей:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Резервы переоценки (за вычетом налога), в том числе:		
- основных средств (Примечание 6)	225 103	225 563
- финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи (Примечание 9)	6 221	-
Резерв переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Примечание 18)	(2 320)	93
Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности	574	726
Итого резервы	229 578	226 382

Примечание 15. Капитал (продолжение)

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки:		Резерв, переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Прим 18)	Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности (Прим. 8)	Итого резервы
	основных средств (Прим. 6)	финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи (Прим. 9)			
На 1 января 2015 года	225 563	-	93	726	226 382
Изменение резерва переоценки основных средств	(460)	-	-	-	(460)
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	6 221	-	-	6 221
Изменение резерва переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	-	-	(2 413)	-	(2 413)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	(152)	(152)
На 31 декабря 2015 года	225 103	6 221	(2 320)	574	229 578

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки:		Резерв, переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Прим 18)	Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности (Прим. 8)	Итого резервы
	Основных средств (Прим. 6)	финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи (Прим. 9)			
На 1 января 2014 года	185 850	455	(1 465)	76	184 916
Изменение резерва переоценки основных средств	39 713	-	-	-	39 713
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	(5 276)	-	-	(5 276)
Накопленный убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	-	4 821	-	-	4 821
Изменение резерва переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	-	-	1 558	-	1 558
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	650	650
На 31 декабря 2014 года	225 563	-	93	726	226 382

Примечание 15. Капитал (продолжение)

Дивиденды. Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных годовой официальной бухгалтерской отчетности по РСБУ материнской компании Группы – ФСК ЕЭС. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, чистая прибыль, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности ФСК ЕЭС по РСБУ, составила 17 870 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года чистая прибыль: 5 137 млн. рублей). На годовом Общем собрании акционеров в июне 2015 года были объявлены дивиденды за 2014 год в сумме 847 млн. рублей (0,00067 рубля на акцию).

Примечание 16. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль составляют:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	(146)	(168)
(Расходы)/доходы по отложенному налогу на прибыль	(12 043)	2 080
Итого (расходы) /доходы по налогу на прибыль	(12 189)	1 912

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, прибыль большинства компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

В соответствии с российским налоговым законодательством, невозможно получить освобождение от налогообложения прибыли одних компаний Группы за счет убытков, понесенных другими компаниями Группы. Соответственно, налоги могут начисляться даже при наличии чистых консолидированных налоговых убытков.

Прибыль / (убыток) до налогообложения для целей финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Прибыль / (убыток) до налогообложения	56 287	(22 513)
Теоретическая сумма налога на прибыль по официальной ставке в 20%	(11 257)	4 503
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(1 151)	(2 298)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	219	(293)
Итого (расходы) /доходы по налогу на прибыль	(12 189)	1 912

Отложенный налог на прибыль. Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов или обязательств.

Примечание 16. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	На 31 декабря 2015 года	Движение в течение года			На 1 января 2015 года
		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	Выбытие дочернего общества	
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	18 457	12 887	23	(267)	5 814
Финансовые вложения в зависимые общества	21	(56)	-	-	77
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	2 518	22	1 171	-	1 325
Прочие	390	(663)	-	(27)	1 080
Итого отложенные налоговые обязательства	21 386	12 190	1 194	(294)	8 296
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	(1 413)	(46)	-	72	(1 439)
Долгосрочные векселя	(4 090)	12	-	-	(4 102)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	(2 000)	-	385	-	(2 385)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(2 181)	(664)	-	-	(1 517)
Нематериальные активы	(386)	33	-	-	(419)
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(573)	508	(593)	-	(488)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(104)	19	-	-	(123)
Кредиторская задолженность и начисления	(961)	(395)	-	-	(566)
Прочие	(470)	114	-	5	(589)
Налоговые убытки	(1 586)	491	-	-	(2 077)
Непризнанные отложенные налоговые активы	6 707	(219)	-	-	6 926
Итого отложенные налоговые активы	(7 057)	(147)	(208)	77	(6 779)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	14 329	12 043	986	(217)	1 517

Непризнанные отложенные налоговые активы в сумме 6 707 млн. рублей на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 6 926 млн. рублей) включают налоговые убытки, переносимые на будущие периоды, и отложенные налоговые активы по временным разницам, возникшим в убыточных дочерних обществах. Эти отложенные налоговые активы не признаются, так как получение достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей их возместить, маловероятно.

Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые активы, представлены по компаниям в таблице ниже:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	2 314	3 292
ОАО «Нурэнерго»	4 635	3 690
Прочие	583	357
Всего налоговые убытки, переносимые на будущее	7 532	7 339

Налоговые убытки могут уменьшать налогооблагаемую прибыль будущих периодов в течение 10 лет после их возникновения. Сроки признания налоговых убытков Группы истекают в основном в период свыше 5 лет (в течение 2022-2026 годов) – 3 274 млн. рублей, 4 362 млн. рублей – в период от 2 до 5 лет (в течение 2017-2021 годов), и 296 млн. рублей истекает в течение 2016 года.

Примечание 16. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	На 31 декабря 2014 года	Движение в течение года		На 1 января 2014 года
		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	5 814	(6 032)	10 112	1 734
Финансовые вложения в зависимые общества	77	2	-	75
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	1 325	(845)	(6)	2 176
Прочие	1 080	713	-	367
Итого отложенные налоговые обязательства	8 296	(6 162)	10 106	4 352
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(1 439)	3 366	-	(4 805)
Долгосрочные векселя	(4 102)	(291)	-	(3 811)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	(2 385)	(360)	-	(2 025)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(1 517)	(132)	-	(1 385)
Нематериальные активы	(419)	149	-	(568)
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(488)	(4)	141	(625)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(123)	17	-	(140)
Кредиторская задолженность и начисления	(566)	(30)	-	(536)
Прочие	(589)	(25)	-	(564)
Налоговые убытки	(2 077)	1 099	-	(3 176)
Непризнанные отложенные налоговые активы	6 926	293	-	6 633
Итого отложенные налоговые активы	(6 779)	4 082	141	(11 002)
Отложенные налоговые обязательства / (активы), нетто	1 517	(2 080)	10 247	(6 650)

Примечание 17. Долгосрочные заемные средства

	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя:				
с фиксированными ставками	7,5-8,75%	2016-2028	109 493	122 836
с плавающими ставками	ИПЦ+1-2,5%	2022-2050	153 586	111 383
Биржевые документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя	8,10%	2015	-	10 155
Облигации участия в займе	8,45%	2019	17 943	17 943
Обязательства по финансовой аренде	9,50%	2018	520	614
Итого заемные средства			281 542	262 931
За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций			(31 362)	(29 545)
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде			(104)	(95)
Итого долгосрочные заемные средства			250 076	233 291

Все долговые инструменты номинированы в рублях.

Примечание 16. Долгосрочные заемные средства (продолжение)

Сверка между балансовой и справедливой стоимостью финансовых обязательств представлена ниже.

	Уровень	На 31 декабря 2015		На 31 декабря 2014	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Долгосрочные заемные средства с фиксированными ставками	1	117 161	127 337	129 377	150 933
Долгосрочные заемные средства с плавающими ставками	1	10 281	10 722	9 746	10 415
Итого заемные средства, включенные в уровень 1 иерархии справедливой стоимости		127 442	138 059	139 123	161 348

Прочие долгосрочные обязательства с плавающими ставками включенные в уровень 3 иерархии справедливой стоимости представлены некотируемыми неконвертируемыми облигациями с плавающей ставкой привязанной к ставке инфляции с премией в размере 1-2,5%, которые представляют собой уникальный инструмент с особым рынком. Следовательно, менеджмент считает, что балансовая стоимость этого инструмента приблизительно равен его справедливой стоимости.

На 31 декабря 2015 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения долгосрочного финансирования в размере 152 500 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 157 500 млн. рублей), которое могло быть использовано на различные цели.

Обязательства по финансовой аренде. Минимальные лизинговые платежи по финансовой аренде и их дисконтированная стоимость приведены ниже:

	Подлежащие уплате в течение 1 года	Подлежащие уплате в течение 2-5 лет	Подлежащие уплате после 5 лет	Итого
Минимальные лизинговые платежи на 31 декабря 2015 года	150	457	-	607
За вычетом будущих финансовых расходов	(46)	(41)	-	(87)
Дисконтированная стоимость минимальных лизинговых платежей на 31 декабря 2015 года	104	416	-	520
Минимальные лизинговые платежи на 31 декабря 2015 года	150	607	-	757
За вычетом будущих финансовых расходов	(55)	(88)	-	(143)
Дисконтированная стоимость минимальных лизинговых платежей на 31 декабря 2014 года	95	519	-	614

Арендованные активы с балансовой стоимостью, указанной в Примечании 6, оформлены в залог по обязательствам финансовой аренды, поскольку права на арендованный актив возвращаются к лизингодателю в случае невыполнения денежных обязательств.

Примечание 18. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности

Политика Группы в области вознаграждений по окончании трудовой деятельности включает в себя программу пенсионного обеспечения работников, а также различные выплаты после прекращения ими трудовой деятельности, при выходе на пенсию и к юбилеям. Система вознаграждений по окончании трудовой деятельности и пенсионных выплат является программой с установленными платежами, в рамках которой каждый участвующий работник получает выплаты, рассчитанные по определенной формуле или правилам. Основным элементом этой программы является корпоративная пенсионная программа, осуществляемая совместно с Негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики.

Группа также осуществляет различные выплаты долгосрочного характера по окончании трудовой деятельности, включая единовременные выплаты в случае смерти работника или бывших работников-пенсионеров, единовременные выплаты при выходе работников на пенсию и по случаю юбилеев.

Кроме того, материальная помощь в форме вознаграждений с установленными выплатами предоставляется бывшим работникам, имеющим государственные, отраслевые или корпоративные награды. Такая материальная помощь оказывается как работникам, имеющим право на получение негосударственной пенсии, так и тем, кто такого права не имеет.

Самая последняя актуарная оценка была проведена на 31 декабря 2015 года.

Примечание 18. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Ниже в таблицах приводится информация о величине пенсионных обязательств и актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	7 021	6 234
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	336	222
Итого чистая стоимость обязательств	7 357	6 456

Изменение чистой стоимости обязательств в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Чистые обязательства на 1 января	6 456	7 912
Отнесено на прибыль или убыток		
Стоимость текущих услуг	433	466
Стоимость услуг прошлых периодов	(2 634)	(347)
Процентные расходы	728	573
	(1 473)	692
Отнесено на прочий совокупный доход		
Эффект от переоценки:		
Актуарные убытки от изменения в демографических допущениях	-	316
Актуарные убытки / (прибыли) от изменения в финансовых допущениях	1 802	(1 350)
Актуарные убытки / (прибыли) от корректировки на основе опыта	1 324	(693)
	3 126	(1 727)
Взносы в план	(752)	(421)
Чистые обязательства на 31 декабря	7 357	6 456

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Стоимость текущих услуг	(2 201)	120
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	120	(29)
Процентные расходы	728	573
Итого	(1 353)	664

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Актуарные убытки от изменения в демографических допущениях	-	308
Актуарные убытки / (прибыли) от изменения в финансовых допущениях	1 749	(1 316)
Актуарные убытки / (прибыли) от корректировки на основе опыта	1 257	(691)
Итого	3 005	(1 699)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 18. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
На 1 января	23	1 722
Изменение суммы переоценки обязательств	3 005	(1 699)
На 31 Декабря	3 028	23

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Финансовые допущения:	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Номинальная ставка дисконтирования	9.50%	13.00%
Ставка инфляции	6.00%	7.00%
Номинальный будущий рост заработной платы	6.00%	7.00%

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 12,02 лет.

Демографические допущения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
Мужчины	60	60
Женщины	55	56
Средний уровень текучести кадров	5.1%	5,1%
Таблица смертности	1998_скорп	1998 скорп

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 4.34%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2.48%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2.00%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 2.26%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0.94%

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

Примечание 19. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Небанковские займы, полученные от третьих сторон	17,0%	-	46
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 17)		31 466	29 640
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств		31 466	29 686

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 у Группы не имелось неиспользованной возможности привлечения краткосрочного финансирования.

Примечание 20. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств	29 140	58 002
Кредиторская задолженность поставщикам	21 949	17 942
Начисленные обязательства	201	64
Прочая кредиторская задолженность	1 451	1 769
Итого финансовые обязательства	52 741	77 777
Авансы полученные	12 936	7 060
Кредиторская задолженность персоналу	2 242	2 154
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	2 169	1 825
Прочие резервы предстоящих расходов и платежей	948	500
Итого кредиторская задолженность и начисления	71 036	89 316

Движение в резерве по судебным искам:

Балансовая стоимость на 1 января 2015 года	500
Увеличение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков	878
Восстановлено неиспользованного резерва	(430)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	948

Примечание 21. Выручка и прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Передача электрической энергии	157 821	159 743
Технологическое присоединение к сетям	12 425	7 028
Строительные услуги	7 014	-
Продажа электрической энергии	6 442	5 591
Доходы от аренды	1 117	1 168
Техническое обслуживание и ремонт электрических сетей	700	954
Услуги связи	545	880
Проектно-конструкторские и изыскательские работы	508	276
Доходы от НИОКР	469	328
Итого выручка от основной деятельности	187 041	175 968

Прочие операционные доходы включают в себя, в основном, доходы от непрофильных видов деятельности.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Штрафы и пени к получению	2 860	2 453
Страховое возмещение	284	231
Государственные субсидии	-	1 803
Прочие доходы	857	1 131
Итого прочие операционные доходы	4 001	5 618

Примечание 22. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Амортизация основных средств	39 447	43 365
Оплата труда и налоги с фонда оплаты труда	25 218	26 606
Покупная электроэнергия для производственных нужд	15 192	14 047
Налог на имущество	7 408	5 587
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	7 063	2 886
Услуги субподрядчиков	6 337	1 691
Услуги по транзиту электроэнергии	4 019	3 599
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	3 699	(429)
Прочие материальные расходы	3 452	3 639
Материальные расходы для целей ремонтов	2 898	2 289
Командировочные и транспортные расходы	2 182	2 026
Ремонт и техническое обслуживание (подрядный способ)	2 171	2 768
Расходы на охрану	1 568	1 764
Амортизация нематериальных активов	1 481	3 773
Расходы по аренде	1 474	1 612
Расходы на информационно-вычислительные системы и программное обеспечение	1 206	1 116
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	1 093	938
Страхование	845	1 071
Коммунальные услуги и содержание зданий	754	711
Услуги связи	609	726
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль и налога на имущество	439	1 562
Изменения резерва по судебным искам	434	155
Расходы на НИОКР	135	417
Убыток от выбытия нематериальных активов	-	455
Прочие расходы	1 839	3 763
Итого операционные расходы	130 963	126 137

В 2015 году Группа, основываясь на последней судебной практике, признала резерв по сомнительным долгам на 3 934 млн. рублей (113 млн. рублей в 2014 году) по ряду расчетов с потребителями, где Группа оспаривает отдельные условия передачи электроэнергии. Данные расходы включены в состав резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

Расходы по оплате труда включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Заработная плата	21 411	21 447
Страховые взносы в Пенсионный фонд	3 754	3 849
Страховые взносы в прочие государственные внебюджетные фонды	2 134	1 213
Затраты на пенсионное обеспечение по пенсионному плану с установленными выплатами (Примечание 18)	(2 081)	91
Вознаграждение долевыми инструментами	-	6
Итого расходы по оплате труда	25 218	26 606

Примечание 23. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Процентные доходы	8 255	4 988
Положительные курсовые разницы	392	65
Дивиденды	21	1
Прочие финансовые доходы	33	16
Итого финансовые доходы	8 701	5 070

Примечание 24. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Процентные расходы	32 455	22 442
Чистые процентные расходы по обязательствам по планам с установленными выплатами	728	573
Отрицательные курсовые разницы	379	67
Прочие финансовые расходы	-	2
Итого финансовые расходы	33 562	23 084
За вычетом капитализированных процентных расходов по заемным средствам, относящимся к квалифицируемому активам (Примечание 6)	(23 927)	(16 835)
Итого финансовые расходы, отраженные в составе прибылей и убытков	9 635	6 249

Примечание 25. Прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию в части, причитающейся акционерам ФСК ЕЭС

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в млн. акций)	1 260 938	1 260 938
Прибыль / (убыток), причитающаяся акционерам ФСК ЕЭС (в млн. рублей)	44 768	(21 581)
Средневзвешенная прибыль / (убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,036	(0,017)

Группа не имеет разводняющих потенциальных обыкновенных акций, таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Примечание 26 Условные и договорные обязательства и операционные риски

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

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

Судебные разбирательства. В рамках обычной деятельности компании, входящие в Группу, могут принимать участие в определенных судебных разбирательствах. По мнению руководства, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Группе или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

На 31 декабря 2015 года дочернее общество Группы ОАО «Нурэнерго» было вовлечено в ряд судебных разбирательств на общую сумму 14 731 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 12 363 млн. рублей) по взысканию задолженности за приобретенную ОАО «Нурэнерго» электрическую энергию. Данные суммы отражены в составе кредиторской задолженности. Поскольку руководство Группы полагает, что данные судебные разбирательства не приведут к возникновению каких-либо дополнительных обязательств, дополнительных резервов не создается.

Примечание 26 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

В течение 2012-2015 ОАО «Нурэнерго» было вовлечено в ряд судебных разбирательств об инициации процедуры банкротства в отношении дочернего общества. В июле 2015 года Арбитражный суд Чеченской Республики вновь ввел процедуру наблюдения в отношении ОАО «Нурэнерго». В соответствии с российским законодательством о банкротстве компаний, все судебные иски к компании были приостановлены.

Условные обязательства по налогам. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСД), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

На 31 декабря 2015 года руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена.

Окружающая среда. В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов относительно его соблюдения. Компании Группы проводят периодическую оценку своих обязательств в соответствии с законодательством об охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменений действующего законодательства и административных или гражданских судебных процессов. Влияние этих изменений не может быть оценено, но может быть существенным.

При текущей системе контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства руководство полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо тех, что отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности, не существует.

Обязательства по капитальному строительству. На 31 декабря 2015 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 232 219 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 233 101 млн. рублей), включая НДС. Данные суммы включают кредиторскую задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств в сумме 29 140 млн. рублей на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года 58 002 млн. рублей) (Примечание 20).

Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски

Факторы финансовых рисков. В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, риск изменения реальной процентной ставки, риск изменения ставки дисконтирования денежных потоков и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Эти риски приводят к колебаниям прибыли, резервов и капитала и денежных потоков от одного периода к другому. Политика Группы в области управления финансами направлена на минимизацию или устранение влияния возможных негативных последствий рисков на финансовые результаты Группы. Время от времени Группа может использовать производные финансовые инструменты в рамках осуществления стратегии по управлению рисками.

Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Финансовые инструменты по категориям:

На 31 декабря 2015 года	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства	Итого
Финансовые активы				
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9)	-	22 271	-	22 271
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	204	-	-	204
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы (Примечание 10)	15 180	-	-	15 180
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 11)	28 176	-	-	28 176
Банковские депозиты (Примечание 12)	30 269	-	-	30 269
Краткосрочные векселя (Примечание 10)	194	-	-	194
Займы выданные	1 114	-	-	1 114
Дебиторская задолженность (Примечание 13)	41 655	-	-	41 655
Итого финансовые активы	116 792	22 271	-	139 063
Финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 17)	-	-	250 076	250 076
Кредиторская задолженность акционерам ПАО «ФСК ЕЭС»	-	-	6	6
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 19)	-	-	31 466	31 466
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 20)	-	-	52 741	52 741
Итого финансовые обязательства	-	-	334 289	334 289

Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

На 31 декабря 2014 года	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства	Итого
Финансовые активы				
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9)	-	14 384	-	14 384
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	354	-	-	354
Прочие внеоборотные активы (Примечание 10)	2 933	-	-	2 933
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 11)	42 068	-	-	42 068
Банковские депозиты (Примечание 12)	185	-	-	185
Краткосрочные векселя (Примечание 10)	625	-	-	625
Займы выданные	69	-	-	69
Дебиторская задолженность (Примечание 13)	46 286	-	-	46 286
Итого финансовые активы	92 520	14 384	-	106 904
Финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 17)	-	-	233 291	233 291
Кредиторская задолженность акционерам ПАО «ФСК ЕЭС»	-	-	8	8
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 19)	-	-	29 686	29 686
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 20)	-	-	77 777	77 777
Итого финансовые обязательства	-	-	340 762	340 762

(a) Рыночный риск.

(i) **Риск изменения обменного курса.** Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Основная часть закупок Группы осуществляется в российских рублях. Следовательно, подверженность Группы риску изменения обменного курса незначительна.

(ii) **Риск изменения процентных ставок.** Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы слабо зависят от изменения рыночных процентных ставок. Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы риску изменения процентных ставок между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала. Прибыли и убытки Группы, а также величина капитала слабо зависят от изменения переменных процентных ставок, так как большая часть процентных расходов Группы капитализируется в стоимость объектов основных средств.

Рост инфляции на 1% пункт приведет к увеличению оттока денежных средств на 1 362 млн. рублей.

(iii) **Ценовой риск.** Ценовой риск на долевые инструменты является следствием наличия финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи. Руководство Группы наблюдает за динамикой инвестиционного портфеля по рыночным показателям. Существенные инвестиции управляются в индивидуальном порядке, все решения по покупке или продаже принимаются руководством Группы.

Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Основная цель инвестиционной стратегии Группы – максимизация дохода на инвестиции, чтобы частично удовлетворить нужды инвестиционной программы. Операции с долевыми инструментами отслеживаются и утверждаются департаментом корпоративных финансов Группы. Общая сумма вложений, имеющих в наличии для продажи, подверженных рыночному риску, составляет 22 160 млн. рублей. На 31 декабря 2015 года, если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 2 216 млн. рублей.

(b) Кредитный риск.

Активы, подверженные кредитному риску, представлены следующим образом:

На 31 декабря 2015 года	Долго- срочные векселя (Прим. 10)	Прочие внеоборотные активы (Прим. 10)	Денежные средства и эквиваленты (Прим. 11)	Банков- ские депозиты (Прим. 12)	Кратко- срочные векселя (Прим. 10)	Займы выдан- ные	Дебиторская задол- женность (Прим. 13)
Не просроченные и не обесценившиеся	204	15 180	28 176	30 269	194	1 114	22 809
Не просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	33	-	-	-	-	2 719
- резерв под обесценение	-	(33)	-	-	-	-	(2 719)
Просроченные и не обесценившиеся	-	-	-	-	-	-	18 846
Просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	85	-	-	12 022	-	13 620
- резерв под обесценение	-	(85)	-	-	(12 022)	-	(13 620)
Всего	204	15 180	28 176	30 269	194	1 114	41 655

На 31 декабря 2014 года	Долго- срочные векселя (Прим. 10)	Прочие внеоборотные активы (Прим. 10)	Денежные средства и эквиваленты (Прим. 11)	Банков- ские депозиты (Прим. 12)	Кратко- срочные векселя (Прим. 10)	Займы выдан- ные	Дебитор- ская задол- женность (Прим. 13)
Не просроченные и не обесценившиеся	354	2 933	42 068	185	625	63	19 743
Не просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	505	-	-	-	-	1 706
- резерв под обесценение	-	(505)	-	-	-	-	(1 706)
Просроченные и не обесценившиеся	-	-	-	-	-	5	26 543
Просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	-	-	-	12 022	-	8 157
- резерв под обесценение	-	-	-	-	(12 022)	-	(8 157)
Всего	354	2 933	42 068	185	625	68	46 286

По состоянию на 31 декабря 2015 года финансовые активы, подверженные кредитному риску, составили 116 792 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года: 92 520 млн. рублей). Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Дебиторы-покупатели Группы вполне однородны в плане уровня кредитоспособности и концентрации кредитного риска. В основном они состоят из крупных контрагентов с надежной репутацией, большинство из которых контролируется Правительством РФ.

Основываясь на истории работы с данными покупателями, включая историю платежей в течение недавнего кредитного кризиса, позволяет полагать, что риск невыполнения своих обязательств такими покупателями очень низок.

Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В большинстве случаев Группа не рассчитывает показатель кредитоспособности своих покупателей, а производит ее оценку на основе их финансового положения, прошлого опыта и прочих факторов. Денежные средства размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета. Несмотря на тот факт, что некоторые банки и компании не имеют международного кредитного рейтинга, руководство оценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на российском рынке.

(с) Риск ликвидности. Управление риском ликвидности происходит на уровне Группы и включает в себя поддержание достаточного количества денежных средств, консервативный подход к управлению избыточной ликвидностью, а также доступ к финансовым ресурсам посредством обеспечения кредитных линий и ограничения концентрации денежных средств в банках. В приведенной ниже таблице анализируются финансовые обязательства Группы по группам в зависимости от периода времени, оставшегося до обусловленной договором даты погашения по состоянию на отчетную дату. Суммы, приведенные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками, указанными в договорах. Задолженность, ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев, равна балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования незначительно.

	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате (Примечания 17, 19)	55 652	42 873	102 855	351 941	553 321
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	6	-	-	-	6
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 20)	52 741	-	-	-	52 741
Итого на 31 декабря 2015 года	108 399	42 873	102 855	351 941	606 068
На 31 декабря 2014 года					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате (Примечания 17, 19)	59 586	40 949	97 357	250 322	448 214
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	8	-	-	-	8
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 20)	77 777	-	-	-	77 777
Итого на 31 декабря 2014 года	137 371	40 949	97 357	250 322	525 999

(d) Справедливая стоимость. Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости приблизительно равна их балансовой стоимости, за исключением долгосрочных и краткосрочных заемных средств (Примечания 18 и 20). Балансовая стоимость кредиторской и дебиторской задолженности покупателей за вычетом резерва по сомнительным долгам предполагается приблизительно равной ее справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером такой задолженности. Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9). Справедливая стоимость финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе котировок на активном рынке по аналогичным финансовым активам (исходные данные 1 Уровня). Ненаблюдаемые исходные данные используются в оценке справедливой стоимости финансовых активов и обязательств в незначительной степени.

Примечание 28. Управление рисками, связанными с капиталом

Управление капиталом Группы нацелено на соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством РФ, регулирующим деятельность акционерных обществ, в частности:

- акционерный капитал должен быть не менее 100 тысяч рублей;
- в том случае, если акционерный капитал общества превышает стоимость чистых активов, рассчитанную в соответствии с действующим законодательством, общество должно уменьшить свой акционерный капитал до значения, не превышающего его чистые активы;
- в том случае, если минимально допустимый акционерный капитал общества превышает стоимость чистых активов, рассчитанную в соответствии с действующим законодательством, данное общество подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2015 года несколько компаний Группы, а именно ОАО «Нурэнерго», ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции», ОАО «Кубанские магистральные сети», ОАО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС», АО «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы» и ОАО «Дальэнергосетьпроект» не удовлетворяли всем вышеперечисленным условиям. В настоящий момент руководство Группы принимает меры для того, чтобы обеспечить соответствие всем требованиям законодательства в ближайшее время. Руководство считает, что нарушение указанных условий не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение возможности продолжать хозяйственную деятельность с прибылью для акционеров и выгодами для прочих заинтересованных сторон и поддержание оптимальной структуры капитала в целях сокращения его стоимости. В целях поддержания или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплачиваемых акционерам дивидендов или размер их взносов в акционерный капитал посредством выпуска новых акций или продажи активов для сокращения задолженности.

Группа наблюдает за динамикой показателей структуры капитала, включая коэффициент доли заемных средств, рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. Группа должна поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 0,50. На 31 декабря 2015 года коэффициент доли заемных средств, рассчитанный на основе данных РСБУ, составил 0,32 (на 31 декабря 2014 года: 0,31).

Примечание 29. Информация по сегментам

Группа ведет свою деятельность в рамках одного операционного сегмента. Единственный основной вид деятельности Группы заключается в оказании услуг по передаче электрической энергии в пределах Российской Федерации и представлен в виде Сегмента по передаче электроэнергии.

Совет директоров Общества как высший орган Группы, принимающий операционные решения, анализирует информацию, относящуюся к Сегменту по передаче электроэнергии. Совет директоров не оценивает финансовую информацию по прочим компонентам, входящим в Группу, для распределения ресурсов или активов и не выделяет эти компоненты как отдельные сегменты. Тот же подход использовался в течение предыдущих отчетных периодов. Ключевым показателем деятельности Сегмента по передаче электроэнергии является коэффициент рентабельности собственного капитала. Он рассчитывается по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»), как отношение чистой прибыли к чистым активам. Соответственно, оценкой прибыли или убытка Сегмента по передаче электроэнергии, анализируемой Советом директоров, является чистая прибыль сегмента по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. Другая информация, предоставляемая для анализа Совету директоров, также основывается на данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ.

	Сегмент по передаче электроэнергии – на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ	
	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка от сторонних покупателей	173 003	168 748
Выручка от компаний Группы	362	237
Итого выручка	173 365	168 985
Амортизация*	77 744	80 669
Проценты к получению	8 334	6 305
Проценты к уплате	8 517	5 595
Текущий налог на прибыль	81	82
Чистая прибыль за год	19 186	3 198
Капитальные затраты	75 597	128 721
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Совокупные активы сегмента	1 287 303	1 248 887
Совокупные обязательства сегмента	433 413	427 207

* Начисление амортизации согласно РСБУ основывается на сроках полезного использования, определяемых законодательными нормами.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Итого выручка сегмента (РСБУ)	173 365	168 985
Реклассификация между выручкой и прочими операционными доходами	(1 625)	(469)
Несегментная выручка	15 679	7 689
Исключение внутригрупповой выручки	(362)	(237)
Прочие корректировки	(16)	-
Итого выручка (МСФО)	187 041	175 968

Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Чистая прибыль за год (РСБУ)	19 186	3 198
Основные средства		
Корректировка стоимости основных средств	35 510	38 511
Начисление обесценения основных средств	(1 183)	(68 211)
Финансовые инструменты		
Сторнирование пересчета стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	(7 750)	6 324
Корректировка дохода от реализации финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	(6 027)
Дисконтирование векселей	78	125
Консолидация		
Восстановление обесценения финансовых вложений в дочерние общества	851	171
Корректировка резерва по внутригрупповым векселям	(2 137)	2 427
Сторнирование пересчета стоимости собственных акций	(202)	637
Прочее		
Начисление резерва по судебным искам	(449)	
Корректировка резерва по сомнительным долгам	2 760	(5 345)
Корректировка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	1 796	(280)
Корректировка расходов на НИОКР	70	243
Доля в (убытке) / прибыли зависимых и совместных предприятий	(8)	19
Вознаграждение долевыми инструментами	-	(6)
Корректировка отложенного налога на прибыль	(2 021)	11 311
Прочие корректировки	(1 788)	1 951
Несегментный прочий операционный убыток	(615)	(5 649)
Прибыль / (убыток) за год (МСФО)	44 098	(20 601)

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Совокупные обязательства сегмента (РСБУ)	433 413	427 207
Сворачивание НДС к возмещению и уплате	(3 703)	(1 805)
Сворачивание авансов и кредиторской задолженности	(5 934)	(2 860)
Признание обязательств по финансовой аренде	519	614
Начисление обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	7 034	6 132
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(29 384)	(32 332)
Начисление / (восстановление) обязательств, отраженных в другом отчетном периоде	1 091	(28)
Несегментные обязательства	39 126	23 395
Исключение внутригрупповых остатков	(66 472)	(58 379)
Совокупные обязательства (МСФО)	375 690	361 944

Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Совокупные активы сегмента (РСБУ)	1 287 303	1 248 887
Основные средства		
Корректировка стоимости основных средств	197 355	175 993
Чистый убыток от обесценения и переоценки основных средств	(466 452)	(465 268)
Признание активов, приобретенных в рамках финансовой аренды	576	647
Финансовые инструменты		
Корректировка стоимости финансовых вложений в зависимые общества	979	1 137
Корректировка стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	12 377	13 477
Дисконтирование векселей	(350)	(428)
Консолидация		
Восстановление обесценения финансовых вложений в дочерние общества	9 298	8 447
Восстановление обесценения внутригрупповых векселей	33 880	36 017
Сторнирование корректировки стоимости собственных акций	(806)	(604)
Корректировка нерезализованной прибыли	(426)	(840)
Исключение финансовых вложений в дочерние общества	(23 847)	(23 406)
Исключение внутригрупповых остатков	(66 472)	(58 379)
Прочее		
Корректировка расходов на НИОКР	(2 182)	(2 252)
Корректировка резерва по сомнительным долгам	8 011	5 250
Корректировка отложенных налоговых активов	(11 851)	(12 793)
Сворачивание НДС к возмещению и уплате	(3 703)	(1 805)
Сворачивание авансов и кредиторской задолженности	(5 934)	(2 860)
Прочие корректировки	(1 355)	(496)
Несегментные активы	28 927	14 452
Совокупные активы (МСФО)	995 328	935 175

Основное отличие между финансовой информацией, подготовленной в соответствии с МСФО, и финансовой информацией для руководителя, отвечающего за операционные решения, заключается в различных методах учета прибылей и убытков, а также активов и обязательств по МСФО и по РСБУ. Финансовая информация по сегментам, подготовленная для Совета директоров в соответствии с РСБУ, не включает корректировки, проведенные в соответствии с МСФО.

Несегментная выручка, несегментный прочий операционный убыток, несегментные активы и несегментные обязательства представляют собой соответствующую выручку, убыток (прибыль), активы и обязательства компонентов (дочерних обществ), которые не определены как сегменты Советом директоров.

Информация по выручке от оказания отдельных услуг и продажи товаров Группы представлена в Примечании 21. Деятельность Группы в основном осуществляется на территории Российской Федерации, поэтому Группа не имеет существенной выручки от иностранных покупателей и не располагает внеоборотными активами в других странах.

Основными покупателями Группы являются компании, связанные с правительством. Сумма выручки от таких компаний раскрыта в Примечании 5. Других крупных покупателей, сумма выручки от которых превышает 10% от общей выручки Группы, нет.