

ГРУППА СО ЕЭС

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и Аудиторское заключение

Содержание

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

Аудиторское заключение

Участнику и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Системный оператор Единой энергетической системы» (ОАО «СО ЕЭС»)

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

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Audited entity: Open Joint Stock Company "System Operator of the United Power System"

Registered in the Unified State Register of Legal Entities on 24 August 2009 by Inter-Regional inspectorate of Federal Tax Service No.46 of Moscow, Registration No. 1027700201352, Certificate series 77 No. 011601836.

7 building 3, Kitaygorodsky passage, Moscow, 109074

Independent auditor: ZAO KPMG, a company incorporated under the Laws of the Russian Federation, a part of the KPMG Europe LLP group, and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Registered by the Moscow Registration Chamber on 25 May 1992, Registration No. 011.585.

Entered in the Unified State Register of Legal Entities on 13 August 2002 by the Moscow Inter-Regional Tax Inspectorate No.39 of the Ministry for Taxes and Duties of the Russian Federation, Registration No. 1027700125628, Certificate series 77 No. 005721432.

Member of the Non-commercial Partnership "Chamber of Auditors of Russia". The Principal Registration Number of the Entry in the State Register of Auditors and Audit Organisations: No.10301000804.

Мнение

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

Алтухов К.В.

Директор, (доверенность от 1 октября 2013 г. № 65/13)

ЗАО «КПМГ»

26 июня 2014 г.

Москва, Российская Федерация

ГРУППА СО ЕЭС

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей

Консолидированный Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2013 года

	Приме- чания	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (пересчитано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	20 023	19 032
Нематериальные активы	6	2 344	2 205
Прочие внеоборотные активы	7	1 357	621
Итого внеоборотные активы		23 724	21 858
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты		6 076	6 908
Дебиторская задолженность и авансы выданные	8	894	1 026
Авансы по налогу на прибыль		193	194
Товарно-материальные запасы		111	129
Прочие финансовые вложения		-	75
Прочие оборотные активы		2	45
Итого оборотные активы		7 276	8 377
ИТОГО АКТИВЫ		31 000	30 235
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, причитающийся акционеру			
Уставный капитал зарегистрированный	9	2 576	2 576
Эмиссионный доход	9	7 800	7 800
Резерв переоценки	5	4 683	4 709
Взнос акционеров	9	833	833
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		9 914	7 649
Итого капитал		25 806	23 567
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	15	506	552
Пенсионные обязательства	11	1 925	1 712
Итого долгосрочные обязательства		2 431	2 264
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	10	-	1 799
Кредиторская задолженность	12	1 709	1 782
Кредиторская задолженность по уплате налогов	13	1 054	823
Итого краткосрочные обязательства		2 763	4 404
Итого обязательства		5 194	6 668
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		31 000	30 235

Директор по финансам и экономике

Главный бухгалтер



И.Л. Солонарь

М.С. Седякин

26 июня 2014

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 44 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ГРУППА СО ЕЭС

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей

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

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитано)
Доходы от основной деятельности			
Доходы от оперативно-диспетчерского управления		23 573	21 394
Прочие доходы		645	577
Итого доходы от основной деятельности		24 218	21 971
Расходы по основной деятельности			
Заработная плата, выплаты работникам, налоги с фонда оплаты труда		(12 683)	(11 173)
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	5, 6	(2 662)	(2 345)
Расходы по арендной плате		(416)	(596)
Консультационные расходы		(454)	(664)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		(1 154)	(855)
Расходы на транспортные услуги		(454)	(414)
Налоги, кроме налога на прибыль		(375)	(322)
Услуги по регулированию частоты		(777)	(790)
Расходы на приобретение прочих материалов		(228)	(233)
Расходы на страхование		(217)	(187)
Командировочные расходы		(261)	(258)
Услуги связи		(300)	(180)
Коммунальные расходы		(192)	(149)
Расходы на научные исследования		(62)	(128)
Увеличение резерва под обесценение основных средств	5	(16)	(128)
Прочие расходы по основной деятельности		(1 227)	(804)
Итого расходов по основной деятельности		(21 478)	(19 226)
Прибыль от основной деятельности		2 740	2 745
Прочие доходы и расходы			
Финансовые доходы	14	393	374
Финансовые расходы	14	(147)	(279)
Прибыль до налога на отчетный год		2 986	2 840
Расход по налогу на прибыль	15	(817)	(755)
Прибыль за отчетный год		2 169	2 085
Прочий совокупный доход / (убыток)			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка основных средств		(32)	(213)
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	11	120	(417)
Соответствующий налог на прибыль		(18)	126
Прочий совокупный доход / (убыток) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		70	(504)
Общий совокупный доход за отчетный год		2 239	1 581
Общий совокупный доход, приходящийся на долю акционера		2 239	1 581

Директор по финансам и экономике

Главный бухгалтер



И.И. Солонарь

М.С. Седякин

26 июня 2014

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 44 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

**Консолидированный Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2013**

	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		2 986	2 840
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:</i>			
Износ и переоценка основных средств и амортизация нематериальных активов	5, 6	2 662	2 345
Расходы по пенсионному обеспечению	11	424	182
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц		(55)	18
Финансовые расходы нетто (исключая процентные расходы по пенсионным обязательствам)	14	(311)	(215)
Невозмещаемый НДС		13	23
(Прибыли)/убытки от выбытия основных средств, нетто		(6)	15
Поправка на прочие операции в неденежной форме		211	48
Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		5 924	5 256
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(15)	(145)
Изменение прочих активов		(24)	(32)
Изменение товарно-материальных запасов		18	(53)
Изменение кредиторской задолженности и начислений		(73)	351
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		232	191
Налог на прибыль уплаченный		(881)	(871)
Выплаченные пенсии	11	(91)	(87)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности		5 090	4 610
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 583)	(4 200)
Поступления от реализации основных средств		11	10
Проценты полученные		346	364
Выбытие инвестиций		75	125
Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность		(4 151)	(3 701)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по заемным средствам		-	4
Погашение займов		(1 823)	(469)
Проценты уплаченные		(3)	(156)
Дивиденды, выплаченные Группой		-	(795)
Итого получено денежных средств от финансовой деятельности		(1 826)	(1 416)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(887)	(507)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		6 908	7 431
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		55	(16)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		6 076	6 908

Директор по финансам и экономике

Главный бухгалтер

И.Л. Солонарь
М.С. Седякин
26 июня 2014



Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 44 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

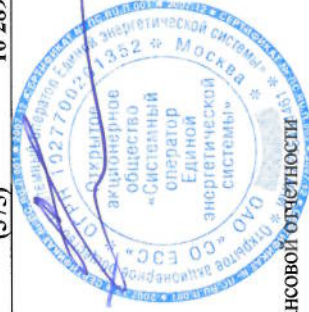
ГРУППА СО ЕЭС

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей

Консолидированный Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2013

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв переоценки	Взнос акционеров	Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 года согласно отчетности за предыдущий период	2 576	7 800	4 880	833	-	6 915	23 004
Влияние изменений учетной политики	-	-	-	-	(138)	(85)	(223)
Остаток на 1 января 2012 года (пересчитанный)	2 576	7 800	4 880	833	(138)	6 830	22 781
Прибыль за период	-	-	-	-	2 085	-	2 085
Прочий совокупный убыток, за вычетом налога	-	-	(171)	-	(333)	-	(504)
Итого совокупный доход за период	-	-	(171)	-	(333)	2 085	1 581
Дивиденды	-	-	-	-	-	(795)	(795)
На 31 декабря 2012 года	2 576	7 800	4 709	833	(471)	8 120	23 567
Прибыль за период	-	-	-	-	-	2 169	2 169
Прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	-	(26)	-	96	-	70
Итого совокупный доход за период	-	-	(26)	-	96	2 169	2 239
На 31 декабря 2013 года	2 576	7 800	4 683	833	(375)	10 289	25 806

Директор по финансам и экономике
Главный бухгалтер



И.Л. Солонарь
М.С. Седякин
26 июня 2014

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 44 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Примечание 1. Общие сведения

Общество и его деятельность

Открытое акционерное общество «Системный оператор Единой энергетической системы» (далее – Общество или ОАО «СО ЕЭС») создано по решению Российского Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – ОАО РАО «ЕЭС России») от 13 июня 2002 года № 39р в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11. июля 2001 года № 526 «О реформировании электроэнергетики Российской Федерации».

Юридический адрес Общества: Россия, 109074, г. Москва, Китайгородский проезд, д.7, стр.3.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в рамках Единой Энергетической Системы России и организация деятельности по прогнозированию производства и потребления электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Общество имело 67 филиалов (на 31 декабря 2012 года – 67).

Группа СО ЕЭС («Группа») включает в себя ОАО «СО ЕЭС» и его дочерние компании. По состоянию на 31 декабря 2013 года Обществу принадлежало 100% акций (2012:100%) ОАО «Научно-технический центр Единой энергетической системы» (ОАО «НТЦ ЕЭС», ранее - ОАО «НИИПТ») и 100% акций (2012:100%) ЗАО «Инспекция по контролю технического состояния объектов электроэнергетики» (ЗАО «Техническая инспекция ЕЭС»). Дочерние общества были созданы и действуют на территории Российской Федерации.

Экономическая среда

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Как следствие, Группа подвержена влиянию экономического и финансового рынков Российской Федерации, которым присущи черты развивающихся рынков. Законодательная, налоговая и нормативно-правовая базы находятся в процессе совершенствования, однако, тот факт, что они допускают возможность различных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, наряду с прочими правовыми и фискальными преградами, создает ряд проблем, с которыми сталкиваются предприятия, ведущие свою деятельность на территории Российской Федерации. Настоящая 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 его оценок.

Отношения с государством

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года 100% акций ОАО «СО ЕЭС» принадлежит Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Клиентами Группы, в основном, являются компании, контролируемые или имеющие непосредственное отношение к государству.

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества посредством:

- своего представительства в Совете директоров Общества;
- регулирования Федеральной службой по тарифам (ФСТ) размера платы за услуги Общества по оперативно-диспетчерскому управлению при передаче электроэнергии в рамках Единой энергосистемы Российской Федерации;
- осуществления контроля и управления инвестиционными программами Общества;
- антимонопольного регулирования.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Принцип соответствия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»).

Каждая компания Группы ведет бухгалтерский учет и составляет финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании российских учетных данных с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Принципы оценки.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением основных средств группы «Здания», которые отражены по переоцененной стоимости и финансовых активов, имеющих для продажи, которые отражены по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта отчетности.

Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, является функциональной валютой Общества и компаний, входящих в Группу, и одновременно валютой, в которой была подготовлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшего миллиона, если не указано иного.

Сравнительные показатели.

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы либо в связи с изменением учетной политики в отношении представления статей прочего совокупного дохода (см. примечание (е) ниже), либо с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году.

Изменения учетной политики

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- а. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
- б. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011)

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности
(продолжение)**

- с. МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»
- d. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
- e. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»
- f. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011)

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

(a) Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 Группа не увеличила объем раскрываемой информации в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств в связи с несущественностью.

(b) МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011)

МСФО (IFRS) 10 (2011) вводит новую модель контроля, основными элементами которой являются наличие полномочий в отношении объекта инвестиций, подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или наличие прав на получение такого дохода, и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

В результате вступления в силу МСФО (IFRS) 10 (2011) Группа не изменила свой вывод о необходимости консолидации в отношении всех своих инвестиций.

(c) МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»

В связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 12 Группа не увеличила объем раскрываемой информации в отношении своего участия в дочерних предприятиях ввиду неприменимости.

(d) МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Группа не включила дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости ввиду нематериальности.

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

В результате вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 Группа изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, представив статьи прочего совокупного дохода, которые в

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности
(продолжение)**

будущем будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Сравнительная информация была представлена заново с соответствующими изменениями.

(f) МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011)

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

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

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

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

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

Применение новой редакции МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» оказало следующее влияние на финансовое положение Группы.

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности
(продолжение)**

1 января 2012	1 января 2012 г. (отражено ранее)	Эффект от применения новой редакции МСФО 19	1 января 2012 г. (пересчитано)
Итого внеоборотных активов	20 238	-	20 238
Итого оборотных активов	8 776	-	8 776
Итого активов	29 014	-	29 014
Уставный капитал зарегистрированный	2 576	-	2 576
Эмиссионный доход	7 800	-	7 800
Резерв переоценки	4 880	-	4 880
Взнос акционеров	833	-	833
Прочие резервы	-	(138)	(138)
Нераспределенная прибыль	6 915	(85)	6 830
Итого капитала	23 004	(223)	22 781
Долгосрочные кредиты и займы	1 655	-	1 655
Пенсионные обязательства	924	276	1 200
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	751	(53)	698
Итого долгосрочных обязательств	330	223	3 553
Итого краткосрочных обязательств	2 680	-	2 680
Итого обязательств	6 010	223	6 233
Итого капитала и обязательств	29 014	-	29 014

31 декабря 2012	31 декабря 2012 г. (отражено ранее)	Эффект от применения новой редакции МСФО 19	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Итого внеоборотных активов	21 858	-	21 858
Итого оборотных активов	8 377	-	8 377
Итого активов	30 235	-	30 235
Уставный капитал зарегистрированный	2 576	-	2 576
Эмиссионный доход	7 800	-	7 800
Резерв переоценки	4 709	-	4 709
Взнос акционеров	833	-	833
Прочие резервы	-	(466)	(466)
Нераспределенная прибыль	8 211	(96)	8 115
Итого капитала	24 129	(562)	23 567
Пенсионные обязательства	1 014	698	1 712
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	692	(140)	552
Итого долгосрочных обязательств	1 706	558	2 264
Итого краткосрочных обязательств	4 400	4	4 404
Итого обязательств	6 106	562	6 668
Итого капитала и обязательств	30 235	-	30 235

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности
(продолжение)**

Применение новой редакции МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» оказало следующее влияние на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 в миллионах российских рублей**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (отражено ранее)	Эффект от применения новой редакции МСФО 19	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Выручка	21 971	-	21 971
Операционные расходы	(19 231)	5	(19 226)
Финансовые доходы	374	-	374
Финансовые расходы	(270)	(9)	(279)
Расход по налогу на прибыль	758)	3	(755)
Прибыль за отчетный год	2 086	(1)	2 085
Переоценка основных средств	(213)	-	(213)
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	6	(423)	(417)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	41	85	126
Прочий совокупный убыток за отчетный период, за вычетом налога на прибыль	(166)	(338)	(504)
Общий совокупный доход за отчетный год	1 920	(339)	1 581

Важнейшие принятые оценки и допущения.

Составление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки суждений, оценочных значений и допущений, которые оказывают влияние на применение учетной политики и отраженные в учете суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценочные значения и допущения подвергаются постоянному анализу. Корректировки оценочных значений признаются в том периоде, в котором эти значения были скорректированы и в соответствующих будущих периодах.

Ниже приведены сведения о важнейших суждениях, которые применялись в учетной политике и оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Примечание 5 – Переоценка класса «Здание» основных средств

Примечание 3 и 5 – Срок полезной службы основных средств

Примечание 11 – Пенсионные обязательства

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности
(продолжение)**

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность

Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

· МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

· Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения данных поправок с точки зрения их влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.

Оценка справедливой стоимости

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

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 в миллионах российских рублей**

- 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.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики

За исключением изменений, перечисленных в Примечании 2, учетная политика, изложенная ниже, последовательно применялась на протяжении всех периодов, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, а также последовательно применялась субъектами Группы.

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает результаты, денежные потоки, активы и обязательства ОАО «СО ЕЭС» и его дочерних компаний. Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода, обычно за счет владения более половины голосующих акций.

Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над дочерними компаниями; дочерние компании прекращают консолидироваться с момента утраты контроля.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри группы, операции внутри группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с дочерними компаниями, учитываемыми по методу долевого участия,

**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики
(продолжение)**

исключаются пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(б) Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства 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 прибылях и убытках.

(в) Дивиденды

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

(г) Основные средства

Основные средства (за исключением группы «Здания») учитываются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость включает затраты, непосредственно относимые на приобретение актива.

Основные средства, относящиеся к группе «Здания», учитываются по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом любой последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка производится на регулярной основе с тем, чтобы балансовая стоимость переоцениваемых активов не отличалась существенно от стоимости, которая была бы определена с использованием данных об их справедливой стоимости на отчетную дату. Периодичность проведения переоценок зависит от величины изменений справедливой стоимости переоцениваемых активов.

Увеличение балансовой стоимости в результате переоценки объекта основных средств отражается непосредственно под заголовком «резерв переоценки» в составе прочего совокупного дохода. Однако такое увеличение стоимости должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой она восстанавливает уменьшение стоимости того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка. Уменьшение стоимости в результате переоценки объекта основных средств отражается в составе прибыли или убытка за период. Однако такое уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в пределах существующей суммы кредитового остатка по статье резерва переоценки.

В случае переоценки объекта основных средств любая накопленная на дату такой переоценки амортизация элиминируется против валовой балансовой стоимости переоцениваемого объекта, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики
(продолжение)**

Группа признает отложенные налоговые активы и обязательства в отношении переоценки основных средств непосредственно в капитале, кроме случаев, когда результат переоценки был отнесен на финансовый результат.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств (кроме класса «Здания»). Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 в миллионах российских рублей**

из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт относятся на затраты по мере их возникновения.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве переоценки основных средств как «прирост стоимости от переоценки», переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного объекта основных средств с момента готовности объекта основных средств к использованию. Земля не амортизируется. Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

	Срок полезного использования
Производственные здания	20 -50 лет
Электрооборудование	15 - 20 лет
Компьютерное, диспетчерское оборудование и оборудование связи	3 – 20 лет
Прочие ОС (оргтехника, транспортные средства, хозинвентарь и пр.)	3 – 20 лет

Сроки полезного использования основных средств пересматриваются ежегодно.

(д) Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, главным образом, включают в себя компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Компьютерное программное обеспечение, приобретенное отдельно, и лицензии признаются в сумме затрат на их приобретение, а также доведения до готовности к использованию.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения (создания) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение сроков полезного использования нематериальных активов, которые составляют 1-5 лет.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, то балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из двух величин: справедливой стоимости активов за вычетом затрат на продажу и ценности от их использования.

Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки признаются в составе нематериальных активов в том случае, когда Группа в состоянии продемонстрировать техническую целесообразность затрат на нематериальный актив для последующего использования или продажи, свое намерение завершить разработку и способность использовать или продать нематериальный актив, порядок генерирования данным активом будущих экономических выгод, наличие ресурсов для завершения разработки и способность проведения достоверной оценки расходов, понесенных в ходе разработки. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не отражаются в качестве актива в последующие периоды. Балансовая стоимость затрат на разработки анализируется на предмет обесценения ежегодно.

(е) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

(ж) Дебиторская задолженность и авансы выданные

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость и за вычетом резерва, сформированного под снижение стоимости этой задолженности. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом первоначальной эффективной ставки процента. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма задолженности, включая налог на добавленную стоимость.

(з) Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при продажах, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат (а) момент поступления оплаты от покупателей или (б) поставки товаров или услуг покупателям. Входной НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС. Налоговые органы разрешают производить уплату разницы между входным и исходящим НДС.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

(и) Заемные средства

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием

метода эффективной процентной ставки; разница между первоначальной справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению признаются в прибылях и убытках как расходы на выплату процентов на протяжении срока кредита или займа.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Группа капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленных критериям активов, строительство которых началось 1 января 2009 года или после этой даты. Группа продолжает относить в состав расходов затраты по займам, связанные со строительными проектами, работы по которым были начаты до 1 января 2009 года.

(к) Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность отражается по стоимости с учетом НДС. Торговая кредиторская задолженность начисляется в тот момент, когда контрагент исполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента.

(л) Резервы

Резервы признаются в том случае, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для погашения которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

(м) Вознаграждения работникам

В процессе текущей деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав строки

«Заработная плата, выплаты работникам, налоги с фонда оплаты труда» в отчете о совокупном доходе.

Группа несет расходы, связанные с предоставлением персоналу льгот, таких, как медицинское страхование и страхование от несчастных случаев, которые также относятся на затраты по мере их возникновения.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Группа использует план пенсионного обеспечения с установленными выплатами, который распространяется на большинство работников Группы.

Планы с установленными выплатами представляют собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 в миллионах российских рублей**

зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы.

По планам с установленными выплатами сумма расходов определяется с использованием метода прогнозных условных единиц на основании актуарных оценок, которые были проведены по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов.

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

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

Переоценки Прочих долгосрочных вознаграждений работникам признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(н) Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц между налоговой оценкой активов и обязательств и их текущей стоимостью, отраженной в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда временная разница возникает при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения таких операций не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц признается только в той мере, в какой существует значительная вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать указанные вычеты.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики
(продолжение)**

Неопределённые налоговые позиции Группы анализируются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются в отношении таких позиций по налогу на прибыль, которые, по мнению руководства, будут оспорены налоговыми органами и, скорее всего, приведут к дополнительному взиманию налогов. Такая оценка

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 в миллионах российских рублей**

основывается на толковании налогового законодательства, которое введено в действие на отчетную дату, а также на известных судебных и прочих решениях по этим

вопросам. Обязательства в отношении штрафов и налогов, отличных от налогов на прибыль, признаются на основе расходов, которые, согласно наилучшим оценкам руководства, потребуются для погашения обязательств на отчетную дату.

(o) Признание выручки

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Суммы выручки отражаются в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость. Выручка от оказания услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления технологическими режимами и в части обеспечения надежности определяется на основании тарифов, утверждаемых Федеральной Службой по тарифам (ФСТ).

(n) Аренда

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

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

Платежи по договорам операционной аренды признаются в прибылях и убытках равномерно в течение срока аренды.

Примечание 4. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

Связанными сторонами по отношению к Группе являются:

- компании, связанные с государством;
- члены Совета директоров и члены Правления Общества.

**Примечание 4. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами
(продолжение)**

Компании, связанные с государством

Группа в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с компаниями, связанными с государством. Ниже представлены остатки задолженности и обороты по таким операциям:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка от оказания услуг по оперативно-диспетчерскому управлению	16 881	15 990
Приобретение товаров, работ, услуг	1 108	1 253

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 в миллионах российских рублей**

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность	429	416
Денежные средства и их эквиваленты	3 105	3 286
Кредиторская задолженность	100	157
Краткосрочные заемные средства (Прим. 10) (беспроцентные)	-	1 799

Компаниям, связанным с государством, диспетчерские услуги оказывались на тех же условиях, что и прочим компаниям, согласно установленным тарифам.

Краткосрочные заемные средства включают выпущенные Обществом векселя. Условия выпуска векселей раскрыты в Примечаниях 9 и 10.

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

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

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

В течение 2013 и 2012 годов краткосрочные вознаграждения, выплаченные членам Совета директоров и членам Правления в денежной и неденежной (медицинское обслуживание, обеспечение жильем) формах составили, соответственно, 240 млн. руб. и 207 млн. руб.

Члены Правления также являются участниками негосударственного пенсионного плана (Примечание 11). Обязательства по пенсионным выплатам в отношении Членов Правления составили 1 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 1 млн. руб.).

ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей

Примечание 5. Основные средства

	Здания	Электрооборудование	Компьютерное, диспетчерское оборудование и оборудование связи	Земельные участки	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
Первоначальная стоимость /Переоцененная стоимость							
Сальдо на 1 января 2013 г.	11 652	2 265	9 919	694	858	715	26 103
Поступления	177	27	1 041	1	93	1 805	3 144
Реклассификация	62	(55)	-	-	(7)	-	-
Перевод из незавершенного строительства	545	37	518	-	26	(1 126)	-
Выбытия	(2)	(37)	(194)	-	(19)	-	(252)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	12 434	2 237	11 284	695	951	1 394	28 995
Накопленная амортизация и убыток от обесценения							
Сальдо на 1 января 2013 г.	-	(1 011)	(5 714)	-	(346)	-	(7 071)
Начисления за период	(187)	(285)	(1 525)	-	(103)	-	(2 100)
Убыток от обесценения	(44)	-	-	-	-	(4)	(48)
Выбытия	1	36	192	-	18	-	247
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	(230)	(1 260)	(7 047)	-	(431)	(4)	(8 972)
Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.	11 652	1 254	4 205	694	512	715	19 032
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	12 204	977	4 237	695	520	1 390	20 023

ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей

Примечание 5. Основные средства (продолжение)

	Здания	Электрооборудование	Компьютерное, диспетчерское оборудование и оборудование связи	Земельные участки	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
Первоначальная стоимость /Переоцененная стоимость							
Сальдо на 1 января 2012 г.	10 262	1 505	7 902	596	718	1 038	22 021
Поступления	321	646	1 716	98	172	2 099	5 052
Перевод из незавершенного строительства	1 755	162	461	-	44	(2 422)	-
Выбытия	(3)	(48)	(160)	-	(76)	-	(287)
Уценка, признанная в капитале	(213)	-	-	-	-	-	(213)
Уценка, признанная в прибылях и убытках	(128)	-	-	-	-	-	(128)
Элиминирование амортизации по переоцененным активам	(342)	-	-	-	-	-	(342)
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	11 652	2 265	9 919	694	858	715	26 103
Накопленная амортизация и убыток от обесценения							
Сальдо на 1 января 2012 г.	(159)	(835)	(4 571)	-	(310)	-	(5 875)
Начисления за период	(185)	(222)	(1 295)	-	(98)	-	(1 800)
Выбытия	2	46	152	-	62	-	262
Элиминирование амортизации по переоцененным активам	342	-	-	-	-	-	342
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	-	(1 011)	(5 714)	-	(346)	-	(7 071)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	10 103	670	3 331	596	408	1 038	16 146
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	11 652	1 254	4 205	694	512	715	19 032

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 5. Основные средства (продолжение)

Приведенная ниже таблица содержит данные о балансовой стоимости объектов основных средств группы «Здания», которая была бы отражена в финансовой отчетности, если бы данные объекты продолжали учитываться по исторической стоимости:

	Здания
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2013 года	7 556
Поступление	239
Перевод из незавершенного строительства	546
Выбытие	(10)
На 31 декабря 2013 года	8 331
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2013 года	(584)
Начисление за период	(117)
Убыток от обесценения	(12)
Выбытие	9
На 31 декабря 2013 года	(704)
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года	6 972
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	7 627
	Здания
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2012 года	5 484
Поступление	321
Перевод из незавершенного строительства	1 755
Выбытие	(4)
На 31 декабря 2012 года	7 556
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2012 года	(466)
Начисление за период	(122)
Выбытие	4
На 31 декабря 2012 года	(584)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 года	5 018
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	6 972

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию.

Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к использованию.

Переоценка. Начиная с 1 января 2007 года, Группа ведет учет основных средств, относящихся к группе «Здания», по переоцененной стоимости (см. Примечание 3).

Переоценка основных средств, относящихся к группе «Здания», была проведена по состоянию на 1 января 2007 года, на 31 декабря 2008 года, на 31 декабря 2010 года и на 31 декабря 2012 года независимым оценщиком.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 5. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года справедливая стоимость основных средств по группе «Здания» была определена в сумме 11,652 млн. руб. на основе 3 уровня иерархии. Справедливая стоимость была определена, в основном, используя метод рыночного сравнения, основанного на наблюдаемых рыночных ценах на активном рынке.

Рыночные цены для зданий со схожим местоположением и назначением были использованы в качестве аналогов для определения базовой цены, которые впоследствии были скорректированы на:

- Поправка на торг (до 5,0%);
- Фактор местоположения, исходя из последних рыночных сделок;
- Физическое состояние здания.

В результате переоценки, выполненной по состоянию на 31 декабря 2012 г., было признано снижение стоимости от переоценки в размере 341 млн. руб., в том числе 128 млн. руб., признанных в составе прибылей и убытков, и 171 млн. руб., признанных в составе капитала (включая снижение балансовой стоимости основных средств на 213 млн. руб., но за вычетом снижения соответствующего отложенного налогового обязательства в размере 42 млн. руб.).

Снижение стоимости от переоценки в размере 128 млн. руб., имевшее место в 2012 г., было признано в составе прибылей и убытков.

По оценке руководства Группы, балансовая стоимость имущества, машин и оборудования, включая основные средства, относящиеся к группе «Здания», существенно не отличается от их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2012 года. Таким образом, переоценка независимыми оценщиками в течение года не производилась.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группой был признан убыток от обесценения в размере 48 миллионов рублей, в отношении отдельных объектов основных средств. 16 млн. руб., было отражено в составе прибыли или убытка и 26 млн. руб. было признано в составе капитала, включая снижение балансовой стоимости основных средств на 32 млн. руб., за вычетом соответствующего налогового обязательства в размере 6 млн. руб.

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, здания и прочее имущество на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды и подлежит оплате в следующие сроки:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
До одного года	338	135
От одного года до пяти лет	563	187
Более пяти лет	824	583
Итого	1 725	905

Срок вышеуказанных договоров аренды составляет от 1 года до 49 лет для земельных участков и менее 1 года для прочего имущества с правом продления на более продолжительный период. Арендные платежи подлежат регулярной оценке на предмет соответствия рыночным арендным ставкам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей

Примечание 6. Нематериальные активы

	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Незавершенное строительство (компьютерное обеспечение SCADA/EMS)	Расходы на разработку	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2013 г.	3 149	1 012	229	4 390
Поступления	127	123	451	701
Перевод из незавершенного строительства	497	-	(497)	-
Выбытие	(8)	-	-	(8)
На 31 декабря 2013 г.	3 765	1 135	183	5 083
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2013 г.	(2 185)	-	-	(2 185)
Начисление за период	(562)	-	-	(562)
Выбытие	8	-	-	8
На 31 декабря 2013 г.	(2 739)	-	-	(2 739)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2013 г.	964	1 012	229	2 205
На 31 декабря 2013 г.	1 026	1 135	183	2 344

	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Незавершенное строительство (компьютерное обеспечение SCADA/EMS)	Расходы на разработку	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2012 г.	2 602	988	171	3 761
Поступления	452	24	196	672
Перевод из незавершенного строительства	135	-	(135)	-
Выбытие	(40)	-	(3)	(43)
На 31 декабря 2012 г.	3 149	1 012	229	4 390
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2012 г.	(1 680)	-	-	(1 680)
Начисление за период	(545)	-	-	(545)
Выбытие	40	-	-	40
На 31 декабря 2012 г.	(2 185)	-	-	(2 185)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2012 г.	922	988	171	2 081
На 31 декабря 2012 г.	964	1 012	229	2 205

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 7. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Авансы, выданные поставщикам	1 225	486
Финансовые активы, имеющиеся для продажи	120	118
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	11	16
Долгосрочная часть НДС к возмещению	1	1
Итого	1 357	621

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2013 года включают авансы подрядчикам, выполняющим строительство административных и производственных зданий, на сумму 1 124 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года на сумму 416 млн. руб).

Финансовые активы, имеющиеся для продажи, относятся к взносам Группы на солидарный и индивидуальные пенсионные счета сотрудников в Негосударственном пенсионном фонде электроэнергетики (пенсионный фонд для сотрудников). С учетом некоторых ограничений, взносы в пенсионный фонд могут быть изъяты по усмотрению Группы.

Примечание 8. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под обесценение в сумме 341 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г., 190 млн. руб. - на 31 декабря 2012 г.)	607	746
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 4 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г., 0 млн. руб. - на 31 декабря 2012 г.)	70	128
Финансовая дебиторская задолженность	677	874
Авансы, выданные поставщикам	29	20
Подлежащий возмещению НДС	188	132
Нефинансовая дебиторская задолженность и авансы	217	152
Итого	894	1 026

Подлежащий возмещению НДС будет зачтен в счет будущих налоговых обязательств.

Сумма резерва на обесценение дебиторской задолженности установлена руководством на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Руководство считает, что Группа сможет осуществить погашение дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего, указанная сумма дебиторской задолженности отражает ее справедливую стоимость.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 9. Капитал*Уставный капитал*

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Выпущенный и полностью оплаченный:		
Уставный капитал зарегистрированный: обыкновенные акции	2 576	2 576
Эмиссионный доход	7 800	7 800
Итого	10 376	10 376

На 31 декабря 2013 года общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составило 3 810 560 564 штуки номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая (на 31 декабря 2012 года - 3 810 560 564 штуки), включая 2 576 367 429 штук выпущенных, полностью оплаченных и зарегистрированных акций Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 г. – 2 576 367 429 штуки).

Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации, распределяемые резервы Общества ограничены сальдо нераспределенной прибыли, определенной по данным отчетности, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

В 2013 году не объявлялись и не выплачивались дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

На Общем собрании акционеров 30.06.2012 было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2011 года в размере 795 млн. руб.

Примечание 10. Краткосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Краткосрочные кредиты и займы					
Векселя	РУБ	0%		-	1 795
Кредиты банка	РУБ	13%		-	4
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных заемных средств				-	1 799

Срок погашения кредитов и займов

Анализ займов по срокам погашения	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
До 1 года	-	1 799
От 1 до 2 лет	-	-
От 2 до 3 лет	-	-
От 3 до 4 лет	-	-
От 4 до 5 лет	-	-
Свыше 5 лет	-	-
Итого	-	1 799

Группа не имеет соглашений по хеджированию валютных обязательств или рисков изменения процентных ставок.

Примечание 11. Пенсионные обязательства

Пенсионные планы с установленными выплатами

Группа имеет нефондированный пенсионный план с установленными выплатами, который включает:

- Единовременное пособие при выходе на пенсию;
- Выплата пособий в случае смерти;
- Выплаты к юбилейным датам;
- Негосударственные пенсионные выплаты;
- Регулярную финансовую поддержку после выхода на пенсию, которая включает в себя ежегодные выплаты к праздникам.

Оценка обязательств Группы по пенсионным планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов была произведена независимым актуарием.

МСФО (IAS) 19R был применен ретроспективно с 1 января 2012 года.

Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами признается в составе прочего совокупного дохода.

Стоимость прошлых услуг признается сразу же в составе прибылей и убытков.

Основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства представлены ниже:

	За год по 31 декабря 2013 года	За год по 31 декабря 2012 года
Ставка дисконтирования	7,9%	7,0%
Темп роста заработной платы	7,5%	7,5%
Общий уровень инфляции	5,0%	6,0%
Темпы роста пособия для пенсионеров	6,0%	6,0%
Смертность	Таблица смертности городского населения России за 2012 год	Таблица смертности городского населения России за 1998 год
Вероятность увольнения	Профиль в зависимости от возраста	Профиль в зависимости от возраста
Пенсионный возраст	57 лет для женщин и 63 года для мужчин	57,5 лет для женщин и 62,5 года для мужчин

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 11. Пенсионные обязательства (продолжение)

Прибыли и убытки, отраженные в Консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За период по 31 декабря 2013 года			За период по 31 декабря 2012 года (пересчитано)		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Прибыли и убытки Консолидированного Отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе:						
<i>Стоимость услуг:</i>						
Стоимость текущих услуг	74	10	84	47	12	59
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	277	-	277	-	-	-
Чистый расход по процентам	107	13	120	89	13	102
<i>Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных вознаграждений):</i>						
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	-	(48)	(48)	-	4	4
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных допущениях	-	(9)	(9)	-	17	17
Итого к признанию в разделе «Прибыли и убытки» в Консолидированном Отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	458	(34)	424	136	46	182
Прочий совокупный доход Консолидированного Отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе:						
<i>Эффекты переоценки (для пособий по окончании трудовой деятельности):</i>						
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	(22)	-	(22)	166	-	166
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных допущениях	(98)	-	(98)	251	-	251
Итого к признанию в разделе "Прочий совокупный доход" Консолидированного Отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	(120)	-	(120)	417	-	417

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 11. Пенсионные обязательства (продолжение)

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами представлены ниже:

	За период по 31 декабря 2013 года			За период по 31 декабря 2012 года (пересчитано)		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Обязательства по вознаграждениям на начало периода	1 532	180	1 712	1 052	148	1 200
Стоимость текущих услуг	74	10	84	47	12	59
Стоимость процентов	107	13	120	89	13	102
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	277	-	277	-	-	-
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(22)	(48)	(70)	166	4	170
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	(213)	(12)	(225)	251	17	268
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	115	3	118	-	-	-
Выплаты пособий	(77)	(14)	(91)	(73)	(14)	(87)
Обязательства по вознаграждениям на конец периода	1 793	132	1 925	1 532	180	1 712

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 11. Пенсионные обязательства (продолжение)

Анализ чувствительности

Расчет обязательств пенсионного плана с установленными выплатами чувствителен к существенным актуарным допущениям.

В таблице ниже представлен эффект, как на обязательства пенсионного плана с установленными выплатами повлияли бы изменения соответствующих актуарных допущений, возникновение которых на указанную дату было обоснованно вероятным:

	Уменьшение	Увеличение
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	253	(206)
Темп роста пособий для пенсионеров и заработной платы (изменение на 1%)	(171)	205
Изменение уровня смертности (изменение на 10%)	58	(53)
Изменение уровня ротации (изменение на 1%)	159	(135)

Примечание 12. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность по заработной плате	1 120	1 039
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	537	609
Прочая кредиторская задолженность	52	134
Итого	1 709	1 782

Примечание 13. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Налог на добавленную стоимость	620	470
Страховые взносы во внебюджетные фонды	202	137
Налог на доходы физических лиц	95	87
Налог на имущество	85	80
Прочие налоги	52	49
Итого	1 054	823

Примечание 14. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Расходы на выплату процентов	(3)	(19)
Расходы на выплату процентов по пенсионным обязательствам	(120)	(102)
Эффект дисконтирования собственных векселей	(24)	(140)
Убыток от курсовых разниц	-	(18)
Финансовые расходы	(147)	(279)
Процентный доход	337	374
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности и авансов выданных	1	-
Прибыль от курсовых разниц	55	-
Финансовые доходы	393	374
Итого финансовые доходы	246	95

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 15. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль	(841)	(776)
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	(40)	-
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	64	21
Итого расходы по налогу на прибыль	(817)	(755)

В 2013 г. Группа для налогообложения прибыли использовала ставку налога 20 % (в 2012 – 20%).

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о прибылях и убытках:

	За год закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль до налогообложения	2 986	2 840
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(597)	(568)
Налоговый эффект от статей, не принимаемых к учету для целей налогообложения	(220)	(187)
Итого расходов по налогу на прибыль	(817)	(755)

Налоговый эффект статей Отчета о совокупном доходе.

	За год закончившийся 31 декабря 2013 года			За год закончившийся 31 декабря 2012 года		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Переоценка основных средств	(32)	6	(26)	(213)	43	(170)
Актуарные доходы/(расходы) по планам с установленными выплатами	120	(24)	96	(417)	83	(334)
Итого	88	(18)	70	(630)	126	(504)

Отложенный налог на прибыль. Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима, когда активы или обязательства реализуются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей

Примечание 15. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 1 января 2013 года	Признано в составе прибыли и убытков	Признано в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2013 года
Основные средства	(1 035)	(13)	6	(1 042)
Долгосрочные заемные средства	(5)	5	-	-
Пенсионные обязательства	342	67	(24)	385
Кредиторская задолженность и начисления	128	32	-	160
Дебиторская задолженность	(23)	4	-	(19)
Нематериальные активы	48	(75)	-	(27)
Прочие	(7)	44	-	37
Всего отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль, нетто	(552)	64	(18)	(506)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 1 января 2012 года	Признано в составе прибыли и убытков	Признано в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2012 года
Основные средства	(1 120)	43	42	(1 035)
Долгосрочные заемные средства	(33)	28	-	(5)
Пенсионные обязательства	240	19	83	342
Кредиторская задолженность и начисления	118	10	-	128
Дебиторская задолженность	(3)	(20)	-	(23)
Нематериальные активы	98	(50)	-	48
Прочие	2	(9)	-	(7)
Всего отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль, нетто	(698)	21	125	(552)

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для их покрытия. Временные разницы, касающиеся основных средств, относятся к различиям в амортизационных ставках и переоценке.

Примечание 16. Договорные обязательства

Обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2013 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 9 891 млн. (на 31 декабря 2012 года – 9 058 млн.) рублей.

Примечание 17. Условные активы и обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока

Примечание 17. Условные активы и обязательства (продолжение)

Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Судебные разбирательства

Группа выступает стороной в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время нет существующих претензий или исков к Группе, вынесения окончательных решений по которым могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Налогообложение

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

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

Охрана окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, связанных с использованием финансовых инструментов:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- риск изменения цен на рынке.

В настоящем примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из вышеуказанных рисков, о целях, политике и процессах, используемых Группой для измерения рисков и управления ими, а также об управлении капиталом Группы. Дальнейшие раскрытия количественного характера включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

Механизм управления рисками

Совет директоров несёт общую ответственность за установление механизма управления рисками Группы и надзор за ним. Правление отвечает за разработку и мониторинг политики управления рисками Группы.

Политики управления рисками Группы устанавливаются с тем, чтобы выявить и проанализировать риски, с которыми сталкивается Группа, определить надлежащие пределы риска и средства контроля, а также обеспечить мониторинг рисков и соблюдение пределов. Политики и системы управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы.

Группа, посредством обучения, а также стандартов и процедур управления, направлена на развитие дисциплинированной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники осознают свои задачи и обязанности.

Правление следит за тем, каким образом руководство осуществляет мониторинг соблюдения политик и процедур управления рисками Группы, а также проверяет адекватность механизма управления рисками по отношению к конкретным рискам, с которыми сталкивается Группа. Роль такого надзора поручена отделу внутреннего аудита, который осуществляет как регулярные, так и несистематические проверки средств контроля и процедур управления рисками.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Финансовые инструменты по категориям:

	Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся для продажи	Прочие финансовые обязательства	Итого
На 31 декабря 2013				
Прочие внеоборотные активы (Прим. 7)	11	-	-	11
Финансовые активы, имеющиеся для продажи (Примечание 7)	-	120	-	120
Дебиторская задолженность (Прим 8)	677	-	-	677
Денежные средства и их эквиваленты	6 076	-	-	6 076
Итого финансовые активы	6 764	120	-	6 884
Кредиторская задолженность (Примечание 12)	-	-	1 709	1 709
Итого финансовые обязательства	-	-	1 709	1 709
На 31 декабря 2012				
Прочие внеоборотные активы (Прим. 7)	16	-	-	16
Финансовые активы, имеющиеся для продажи (Примечание 7)	-	118	-	118
Дебиторская задолженность (Прим 8)	874	-	-	874
Прочие финансовые вложения	75	-	-	75
Денежные средства и их эквиваленты	6 908	-	-	6 908
Итого финансовые активы	7 873	118	-	7 991
Краткосрочные заемные средства (Примечание 10)	-	-	1 799	1 799
Кредиторская задолженность (Примечание 12)	-	-	1 782	1 782
Итого финансовые обязательства	-	-	3 581	3 581

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами и их эквивалентами и дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Дебиторская задолженность (Примечание 8)	677	874
Прочие финансовые вложения	-	75
Денежные средства и их эквиваленты	6 076	6 908
Итого финансовые активы	6 753	7 857

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

а) Денежные средства

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Денежные средства на банковских счетах	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
ОАО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	Ba2 (прогноз рейтинга стабильный)	Moody's Investors Service	3 010	3 132
ЗАО «Райффайзенбанк Австрия»	Baa3 (прогноз рейтинга стабильный)	Moody's Investors Service	2 355	2 998
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Ba3 (прогноз рейтинга негативный)	Moody's Investors Service	248	143
ЗАО «ВТБ 24»	Baa1 (прогноз рейтинга негативный)	Moody's Investors Service	66	152
ОАО Банк Возрождение	Ba3 (прогноз рейтинга стабильный)	Moody's Investors Service	1	23
Прочие	-	-	396	460
Итого денежные средства и их эквиваленты			6 076	6 908

б) Дебиторская задолженность

Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, управляется на уровне Группы. В большинстве случаев Группа не рассчитывает независимый показатель кредитоспособности своих покупателей и производит оценку кредитоспособности на основе его финансового положения, прошлого опыта и прочих факторов.

Покупатели Группы в основном состоят из компаний электроэнергетики. Задолженность крупнейших покупателей на отчетные даты представлена в следующей таблице:

	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2012г.
Энел ОГК-5	103	95
ТГК-2	92	146
ОАО Южно-Кузбасская ГРЭС	15	-
ОАО «Мосэнергосбыт»	13	12
ООО Лукойл-Волгоградэнерго	9	10
ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	4	8
ОАО "Тверские коммунальные системы"	3	30
Иркутскэнерго	-	127
Прочие	438	446
Всего	677	874

Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, систематически проверяются на необходимость создания резерва по сомнительным долгам. Текущая стоимость дебиторской задолженности с учетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Движение резерва на обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (см. Примечание 8) за год представлено ниже:

	2013	2012
Остаток на 1 января	190	144
Увеличение за период	194	47
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(5)	(1)
Остаток на 31 декабря	379	190

Группа использует резерв на обесценение дебиторской задолженности для отражения убытков от обесценения дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. просроченная дебиторская задолженность, под которую не было создано резервов, составила 213 млн. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 185 млн. руб.). Руководство считает, что в силу установившихся долговременных деловых отношений с контрагентами несвоевременное погашение обязательств не повлияет на получение экономических выгод.

В нижеследующей таблице представлена классификация дебиторской задолженности по срокам погашения:

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
	Учетная стоимость	Обесценение	Учетная стоимость	Обесценение
Не просрочена	464	14	689	-
Просрочена до 1 мес.	49	2	9	-
Просрочена от 1 до 3 мес.	107	19	117	17
Просрочена от 3 до 6 мес.	122	109	111	44
Просрочена от 6 мес. до 1 года	128	91	71	63
Просрочена более чем на 1 год	186	144	67	66
Итого	1 056	379	1 064	190

Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск, который возникает, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение сроков потенциально увеличивает доходность, но может привести и к повышению риска убытков. Для минимизация подобных убытков Общество применяет такие процедуры, как обеспечение наличия достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей по состоянию на 31 декабря:

	Учетная стоимость	Стоимость согласно договора	0-12 мес.	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 3 лет	От 3 лет до 4 лет	От 4 лет до 5 лет	Свыше 5 лет
На 31 декабря 2013								
Кредиторская задолженность	1 709	1 709	1 709	-	-	-	-	-
Итого	1 709	1 709	1 709	-	-	-	-	-
	Учетная стоимость	Стоимость согласно договора	0-12 мес.	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 3 лет	От 3 лет до 4 лет	От 4 лет до 5 лет	Свыше 5 лет
На 31 декабря 2012								
Банковские кредиты	4	4	4	-	-	-	-	-
Векселя	1 795	1 819	1 819	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1 782	1 782	1 782	-	-	-	-	-
Итого	3 581	3 605	3 605	-	-	-	-	-

Риск изменения цен на рынке

Рыночный риск это риск изменения цен на рынке, в т.ч. изменение курсов валют, процентных ставок и цен на акции, влияющих на доходы Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Целью управления рыночным риском является управление и контроль над воздействием рыночных рисков в допустимых пределах, при оптимизации прибыли.

Группа подвержена влиянию риска изменения цен на рынке. Риск изменения цен подвержены (а) активы и обязательства в иностранной валюте и (б) процентные активы и обязательства, на которые влияют общие и конкретные изменения на рынке. Руководство устанавливает предельно допустимые границы изменения цен на рынке, которые ежедневно отслеживаются. Тем не менее, применение указанного подхода не может предотвратить возникновение убытков, превышающих эти лимиты, в случае, если на рынке происходят более значительные изменения.

а) Валютный риск. Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Продажи и закупки в основном осуществляются в рублях.

Группа не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Подверженность валютным рискам

Подверженность Группы валютному риску исходя из условных (номинальных) величин представлена ниже:

<i>В млн.</i>	Руб. 2013	Евро 2013	Руб. 2012	Евро 2012
Денежные средства	521	12	465	12
Подверженность, брутто	521	12	465	12
Подверженность, нетто	521	12	465	12

Следующие существенные обменные курсы применялись в течение года:

<i>В руб.</i>	Средний курс		Курс по сделкам типа спот по состоянию на отчётную дату	
	2013	2012	2013	2012
Евро	42.3132	39.9524	44.9699	40.2286

Анализ чувствительности

Укрепление курса российского рубля к евро на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данный анализ основывается на предположении, что все прочие переменные, в частности, процентные ставки, остаются неизменными. Анализ за 2012 г. проводится на том же основании:

Эффект в млн. руб.

	Укрепление Прибыли или убытки	Ослабление Прибыли или убытки
31 декабря 2013		
Курс евро изменяется на 5%	26	(26)
31 декабря 2012		
Курс евро изменяется на 5%	23	(23)

б) Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных займов. Существенных активов, приносящих процентный доход, Группа не имеет.

В настоящее время Группа не имеет конкретной программы мероприятий, основное внимание в рамках которой уделялось бы непредсказуемости финансовых рынков и минимизации возможных негативных последствий для финансовых результатов Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
в миллионах российских рублей**

Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их учетной стоимости. Учетная стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за вычетом резерва на обесценение предполагается приблизительно равной ее справедливой оценке в связи с краткосрочным характером дебиторской задолженности. Справедливая стоимость финансовых обязательств для целей раскрытия в финансовой отчетности была определена путем дисконтирования будущих денежных потоков, обусловленных контрактами, с применением текущей рыночной процентной ставки для финансовых инструментов, аналогичных финансовым инструментам Группы.

Максимальная степень подверженности каждому виду риска ограничена справедливой стоимостью каждого класса финансовых инструментов.

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Прочие внеоборотные активы (Прим. 7)	11	11	16	16
Финансовые активы, имеющиеся для продажи (Прим.7)	120	120	118	118
Прочие финансовые вложения	-	-	75	75
Дебиторская задолженность и авансы (Прим. 8)	677	677	874	874
Денежные средства и их эквиваленты	6 076	6 076	6 908	6 908
Краткосрочные заемные средства (Прим. 10)	-	-	1 799	1 799
Кредиторская задолженность (Прим. 12)	1 709	1 709	1 782	1 782