



ООО «РСМ РУСЬ»
119285 Москва, ул. Пудовкина, д. 4
Тел.: +7 (495) 363-28-48 Факс: +7 (495) 981-41-21
E-mail: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

**ОАО «ФСК ЕЭС»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7
Консолидированный отчет об изменении капитала.....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
Примечание 1. ОАО «ФСК ЕЭС» и ее деятельность.....	11
Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности.....	11
Примечание 3. Основные положения учетной политики.....	14
Примечание 4. Основные дочерние общества.....	24
Примечание 5. Связанные стороны.....	24
Примечание 6. Основные средства.....	26
Примечание 7. Нематериальные активы.....	30
Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые общества.....	31
Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи.....	31
Примечание 10. Векселя.....	32
Примечание 11. Прочие внеоборотные активы.....	32
Примечание 12. Денежные средства и эквиваленты.....	32
Примечание 13. Банковские депозиты.....	33
Примечание 14. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	33
Примечание 15. Запасы.....	35
Примечание 16. Капитал.....	35
Примечание 17. Налог на прибыль.....	38
Примечание 18. Долгосрочные заемные средства.....	41
Примечание 19. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности.....	42
Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств.....	45
Примечание 21. Кредиторская задолженность и начисления.....	45
Примечание 22. Выручка и прочие операционные доходы.....	45
Примечание 23. Операционные расходы.....	46
Примечание 24. Финансовые доходы.....	47
Примечание 25. Финансовые расходы.....	47
Примечание 26. Убыток / (прибыль) на обыкновенную акцию в части, причитающейся акционерам ФСК ЕЭС.....	47
Примечание 27. Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	48
Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски.....	49
Примечание 29. Управление рисками, связанными с капиталом.....	53
Примечание 30. Информация по сегментам.....	54
Примечание 31. События после отчетной даты.....	57

02.04.2014 ~ РССМ - 623

ООО «РСМ РУСЬ»
119285 Москва, ул. Пудовкина, д. 4
Тел.: +7 (495) 363-28-48 Факс: +7 (495) 981-41-21
E-mail: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

**Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой отчетности
за 2013 год**

Акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (сокращенное наименование **ОАО «ФСК ЕЭС»**).

Место нахождения: Россия, 117630, г. Москва, ул. Академика Челомея, 5а;

Основной государственный регистрационный номер – 1024701893336.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСЬ".

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ФСК ЕЭС» и его дочерних компаний (далее «Группа»), составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации. Финансовая отчетность включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменении капитала, о движении денежных средств за 2013 год, а также основные положения учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ОАО «ФСК ЕЭС» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации, и систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности 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 2013 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, 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.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000025 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. №25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21005002934



Н.А. Данцер

А.А. Косова

ОАО «ФСК ЕЭС»

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

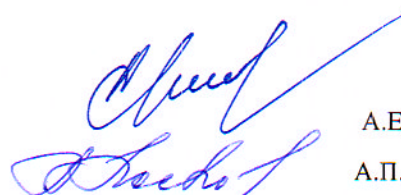
	Прим.	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (пересчитано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	749 710	1 096 535
Нематериальные активы	7	11 228	9 319
Финансовые вложения в зависимые общества	8	1 440	1 403
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	9	20 442	50 617
Долгосрочные векселя	10	874	1 457
Отложенные налоговые активы	17	7 162	-
Прочие внеоборотные активы	11	5 294	4 498
Итого внеоборотные активы		796 150	1 163 829
Оборотные активы			
Денежные средства и эквиваленты	12	21 627	24 056
Банковские депозиты	13	39 070	980
Краткосрочные векселя	10	2 896	23 380
Займы выданные		59	38
Дебиторская задолженность и авансы выданные	14	48 694	38 808
Предоплата по налогу на прибыль		2 016	2 143
Запасы	15	7 990	7 007
Итого оборотные активы		122 352	96 412
ИТОГО АКТИВЫ		918 502	1 260 241
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал: Обыкновенные акции	16	633 571	630 193
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(4 725)	(4 917)
Эмиссионный доход	16	10 501	10 501
Резервы	16	184 916	311 784
Накопленный убыток		(275 024)	(43 125)
Итого капитал акционеров ФСК ЕЭС		549 239	904 436
Доля неконтролирующих акционеров		(942)	733
Итого капитал		548 297	905 169
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	17	512	80 185
Долгосрочные заемные средства	18	257 964	193 200
Обязательства перед сотрудниками по окончании	19	7 912	7 294
Итого долгосрочные обязательства		266 388	280 679
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	16	3 773	3 257
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	18, 20	29 624	23 218
Кредиторская задолженность и начисления	21	70 376	47 743
Задолженность по налогу на прибыль		44	175
Итого краткосрочные обязательства		103 817	74 393
Итого обязательства		370 205	355 072
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		918 502	1 260 241

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

02 Апреля 2014 года

Председатель Правления

Директор по учету и отчетности – Главный бухгалтер



А.Е. Муров

А.П. Носков

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ФСК ЕЭС»

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Выручка от основной деятельности	22	157 970	140 313
Прочие операционные доходы	22	6 155	3 543
Операционные расходы	23	(133 811)	(110 031)
Чистое (обесценение) / восстановление обесценения основных средств	6	(292 860)	53
Операционный (убыток) / прибыль		(262 546)	33 878
Финансовые доходы	24	4 027	4 113
Финансовые расходы	25	(2 109)	(621)
Обесценение финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9	(28 757)	(18 941)
Чистое обесценение векселей	10	(540)	(9 772)
Восстановление обесценения финансовых вложений в зависимые общества	8	-	313
Доля в прибыли зависимых обществ	8	11	21
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(289 914)	8 991
Доходы / расходы по налогу на прибыль	17	55 143	(1 753)
(Убыток) / прибыль за год		(234 771)	7 238
Прочий совокупный (убыток) / доход <i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки</i>			
Изменение резерва переоценки основных средств	6	(155 532)	-
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	19	(176)	(2 000)
Изменение резерва переоценки основных средств зависимых обществ	8	-	209
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки	17	31 150	255
Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки		(124 558)	(1 536)
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9	(30 175)	(19 362)
Убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	9	28 757	18 941
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8	26	(50)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки	17	284	84
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки		(1 108)	(387)
Прочий совокупный убыток за период за вычетом налога на прибыль		(125 666)	(1 923)
Итого совокупный (убыток) / доход за период		(360 437)	5 315
(Убыток) / доход, причитающийся:			
Акционерам ФСК ЕЭС	26	(233 101)	7 298
Неконтролирующим акционерам		(1 670)	(60)
Итого совокупный (убыток) / доход, причитающийся:			
Акционерам ФСК ЕЭС		(358 767)	5 375
Неконтролирующим акционерам		(1 670)	(60)
(Убыток) / прибыль на обыкновенную акцию, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС - базовый и разводненный (в российских рублях)	26	(0,186)	0,006

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ФСК ЕЭС»

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(289 914)	8 991
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств	23	56 758	43 908
Убыток от выбытия основных средств	23	1 295	1 210
Амортизация нематериальных активов	23	878	571
Чистое обесценение / (восстановление обесценения) основных средств	6	292 860	(53)
Обесценение финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9	28 757	18 941
Чистое обесценение векселей	10	540	9 772
Восстановление обесценения финансовых вложений в зависимые общества	8	-	(313)
Доля в прибыли зависимых обществ	8	(11)	(21)
Начисление / (восстановление) резерва по сомнительным долгам	23	1 573	(1 405)
Списание кредиторской задолженности		-	(51)
Вознаграждение долевыми инструментами	16, 23	192	605
Финансовые доходы	24	(4 027)	(4 113)
Финансовые расходы	25	2 109	621
Прочие неденежные операционные расходы		10	13
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		91 020	78 676
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(12 952)	(8 293)
Увеличение запасов		(995)	(689)
Уменьшение / (увеличение) прочих внеоборотных активов		264	(288)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		1 799	2 987
Увеличение обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности		(71)	(117)
Уплаченный налог на прибыль		(273)	(1 970)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		78 792	70 306
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(122 143)	(150 431)
Поступления от реализации основных средств		623	1 309
Приобретение нематериальных активов		(2 787)	(2 917)
Приобретение векселей		(26 879)	(52 000)
Погашение векселей		48 403	55 535
Открытие банковских депозитов		(40 374)	(3 520)
Закрытие банковских депозитов		2 612	3 724
Дивиденды полученные		23	20
Проценты полученные		3 064	2 569
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(137 458)	(145 711)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ФСК ЕЭС»**Консолидированный отчет о движении денежных средств**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от эмиссии акций	16	3 762	3 247
Привлечение долгосрочных заемных средств		110 000	82 500
Погашение долгосрочных заемных средств		(40 151)	-
Погашение краткосрочных заемных средств		-	(105)
Погашение обязательств по договорам лизинга		(150)	(150)
Проценты уплаченные		(17 224)	(11 658)
Чистая сумма поступлений денежных средств от финансовой деятельности		56 237	73 834
Чистое уменьшение денежных средств и эквивалентов		(2 429)	(1 571)
Денежные средства и эквиваленты на начало года	12	24 056	25 627
Денежные средства и эквиваленты на конец года	12	21 627	24 056

ОАО «ФСК ЕЭС»

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

	Прим.	Капитал, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС					Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
		Акционерный капитал: Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Накопленный убыток			
На 1 января 2013 года, первоначальное представление		630 193	10 501	(4 917)	313 117	(41 831)	907 063	733	907 796
Эффект изменений в учетной политике	3	-	-	-	(1 333)	(1 294)	(2 627)	-	(2 627)
На 1 января 2013 года (пересчитано)		630 193	10 501	(4 917)	311 784	(43 125)	904 436	733	905 169
Совокупный доход / (убыток) за год									
Убыток за год		-	-	-	-	(233 101)	(233 101)	(1 670)	(234 771)
<i>Прочий совокупный доход / (убыток) за вычетом налога на прибыль</i>									
Изменение резерва переоценки основных средств	16	-	-	-	(125 629)	1 202	(124 427)	-	(124 427)
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи зависимых обществ	9, 16	-	-	-	(24 139)	-	(24 139)	-	(24 139)
Убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	9, 16	-	-	-	23 006	-	23 006	-	23 006
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9, 16	-	-	-	23 006	-	23 006	-	23 006
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	16, 19	-	-	-	(132)	-	(132)	-	(132)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8, 16	-	-	-	26	-	26	-	26
Итого прочий совокупный доход / (убыток)		-	-	-	(126 868)	1 202	(125 666)	-	(125 666)
Итого совокупный убыток за год		-	-	-	(126 868)	(231 899)	(358 767)	(1 670)	(360 437)
Операции с акционерами ФСК ЕЭС, отраженные непосредственно в капитале									
Эмиссия акций	16	3 378	-	-	-	-	3 378	-	3 378
Вознаграждение долевыми инструментами	16	-	-	192	-	-	192	-	192
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	-	-	(5)	(5)
Итого операции с акционерами ФСК ЕЭС		3 378	-	192	-	-	3 570	(5)	3 565
На 31 декабря 2013 года		633 571	10 501	(4 725)	184 916	(275 024)	549 239	(942)	548 297

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ФСК ЕЭС»

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

	Прим.	Капитал, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС					Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
		Акционерный капитал: Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Накопленный убыток			
На 1 января 2012 года, первоначальное представление		627 974	10 501	(5 522)	314 323	(49 962)	897 314	793	898 107
Эффект изменений в учетной политике	3	-	-	-	412	(1 489)	(1 077)	-	(1 077)
На 1 января 2012 года (пересчитано)		627 974	10 501	(5 522)	314 735	(51 451)	896 237	793	897 030
Совокупный доход / (убыток) за год									
Прибыль за год		-	-	-	-	7 298	7 298	(60)	7 238
Прочий совокупный доход / (убыток) за вычетом налога на прибыль									
Изменение резерва переоценки основных средств	16	-	-	-	(1 028)	1 028	-	-	-
Изменение резерва переоценки основных средств зависимых обществ	8, 16	-	-	-	209	-	209	-	209
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9, 16	-	-	-	(15 489)	-	(15 489)	-	(15 489)
Убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	9, 16	-	-	-	15 152	-	15 152	-	15 152
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	16, 19	-	-	-	(1 745)	-	(1 745)	-	(1 745)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8, 16	-	-	-	(50)	-	(50)	-	(50)
Итого прочий совокупный доход / (убыток)		-	-	-	(2 951)	1 028	(1 923)	-	(1 923)
Итого совокупный доход / (убыток) за год		-	-	-	(2 951)	8 326	5 375	(60)	5 315
Операции с акционерами ФСК ЕЭС, отраженные непосредственно в капитале									
Эмиссия акций	16	2 219	-	-	-	-	2 219	-	2 219
Вознаграждение долевыми инструментами	16	-	-	605	-	-	605	-	605
Итого операции с акционерами ФСК ЕЭС		2 219	-	605	-	-	2 824	-	2 824
На 31 декабря 2012 года		630 193	10 501	(4 917)	311 784	(43 125)	904 436	733	905 169

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. ОАО «ФСК ЕЭС» и ее деятельность

Открытое 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 службой по тарифам (далее – «ФСТ») России с использованием метода экономически обоснованной доходности инвестированного капитала (RAV-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» или «Россия») передало свою долю в ФСК ЕЭС в ОАО «Российские сети» (бывшее ОАО «Холдинг МРСК»), холдинговую компанию группы, занимающейся оказанием услуг по передаче и распределению электроэнергии и контролируемой Правительством РФ. В результате этой передачи акций по состоянию на 31 декабря 2013 года 80,6% акций ФСК ЕЭС принадлежали и контролировались ОАО «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 ФСТ, а ее инвестиционная программа подлежит утверждению ФСТ 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. Деятельность Группы ведется на территории РФ. Следовательно, Группа подвержена рискам экономических и финансовых рынков России, которые проявляют характерные особенности, свойственные развивающимся рынкам. Юридическая, налоговая и нормативная базы продолжают развиваться, однако допускают возможность различных толкований и подвержены частым изменениям, что создает трудности для компаний, ведущих деятельность в России (Примечание 27). Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее – «консолидированная финансовая отчетность») отражает оценку руководством Группы влияния экономической среды на деятельность и финансовое положение Группы. Будущая экономическая среда может отличаться от оценки руководства.

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.

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

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 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. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.

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

- 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.

В настоящее время Группа анализирует влияние указанных стандартов и разъяснений на консолидированную финансовую отчетность.

Принцип непрерывности деятельности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

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 2009 года. (По состоянию на 31 декабря 2013 года руководство Группы оценило ожидаемый рост тарифов на передачу электроэнергии и пришло к выводу что, данная оценка существенно ухудшилась по сравнению с предыдущей отчетной датой. Ухудшение ожидаемого роста тарифов было оценено как признак того, что справедливая стоимость основных средств может существенно отличаться от их балансовой стоимости. Группа не провела переоценку основных средств, поскольку руководство Группы пришло к выводу, что переоценка на основе сравнительного подхода (по амортизированной стоимости замещения) будет ограничена результатами доходного подхода и приведет к результату, соответствующему оценке возмещаемой стоимости основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Балансовая стоимость финансовых вложений в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (Примечание 9). На 31 декабря 2013 года Группа владела 18,57% голосующих акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (далее – «ИНТЕР РАО»). Руководство оценило уровень влияния, которое Группа оказывает на ИНТЕР РАО, 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. На 31 декабря 2013 года снижение справедливой стоимости акций ИНТЕР РАО ниже фактических затрат на приобретение было признано значительным и длительным, и поэтому Группа отразила обесценение в сумме 28 757 млн. рублей в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Балансовая стоимость векселей ООО «ЭНЕРГО-финанс» (Примечание 10). На 31 декабря 2012 года руководство переоценило возмещаемую стоимость долгосрочных векселей, выпущенных ООО «ЭНЕРГО-финанс» и обеспеченных фондом Русэнерго Фонд Лимитед, инвестирующим в акции российских компаний электроэнергетического сектора. Вероятность погашения данных векселей зависит от результатов деятельности компаний сектора. Фактические результаты фондового рынка в 2012 году оказались существенно ниже ожидаемых, в результате чего чистые активы Русэнерго Фонд Лимитед снизились, а прогнозы будущих денежных потоков ухудшились. В связи с этим руководство пришло к выводу, что указанные векселя на 31 декабря 2012 года являются сомнительными к погашению и, соответственно, полностью обесценены.

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года финансовое состояние Русэнерго Фонд Лимитед не изменилось, соответственно Группа не восстановила убыток от обесценения данных векселей.

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 27.

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 – Векселя;
- Примечание 18 – Долгосрочные заемные средства;
- Примечание 28 – Финансовые инструменты и финансовые риски.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

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:

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011)
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов» (2013)

Применение данных поправок и стандартов не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа также впервые применила некоторые стандарты и поправки, требующие пересчета финансовой отчетности за предыдущие периоды. Эти стандарты и поправки включают МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам» и поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

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

Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в прибыли и убытки. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Однако допускается использование других названий.

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

В действующий стандарт внесены 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 будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения;
- переоценка чистого обязательства 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 в прибылях и убытках за период.

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».

Ретроспективное исправление отражения расходов на выплату премий сотрудникам. В 2013 году Группа изменила подход к признанию расходов на выплату премий сотрудникам. Начиная с 31 декабря 2013 года, Группа оценивает и начисляет расходы на выплату премий сотрудникам в том отчетном периоде, к которому они относятся. Данное изменение было применено ретроспективно с 1 января 2012 года. Начисление расходов на выплату премий сотрудникам было отражено в составе статьи «Кредиторская задолженность и начисления» в консолидированном отчете о финансовом положении и в составе статьи «Оплата труда и налоги с фонда оплаты труда» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Применение пересмотренного стандарта МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) и ретроспективного исправления отражения расходов на выплату премий сотрудникам следующим образом повлияло на финансовое положение Группы (в миллионах рублей):

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

<i>На 1 января 2012 года:</i>	Первоначальное представление	Эффект изменений в учетной политике	Пересчитано
Кредиторская задолженность и начисления	44 974	892	45 866
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	4 686	358	5 044
Отложенные налоговые обязательства	80 572	(173)	80 399
Итого обязательства	265 570	1 077	266 647
Резервы	314 323	412	314 735
Накопленный убыток	(49 962)	(1 489)	(51 451)
Итого капитал	898 107	(1 077)	897 030

<i>На 31 декабря 2012 года:</i>	Первоначальное представление	Эффект изменений в учетной политике	Пересчитано
Кредиторская задолженность и начисления	46 816	927	47 743
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	5 164	2 130	7 294
Отложенные налоговые обязательства	80 615	(430)	80 185
Итого обязательства	352 445	2 627	355 072
Резервы	313 117	(1 333)	311 784
Накопленный убыток	(41 831)	(1 294)	(43 125)
Итого капитал	907 796	(2 627)	905 169

Изменения в консолидированном отчете о совокупном доходе:

<i>За год, закончившийся 31 декабря 2012 года:</i>	Первоначальное представление	Эффект изменений в учетной политике	Пересчитано
Операционные расходы	(110 630)	599	(110 031)
Финансовые расходы	(214)	(407)	(621)
Налог на прибыль	(1 756)	3	(1 753)
Прибыль за период	7 043	195	7 238
Прочий совокупный убыток за период за вычетом налога на прибыль	(178)	(1 745)	(1 923)
Итого совокупный доход за период	6 865	(1 550)	5 315

Принципы консолидации. К дочерним обществам относятся предприятия (включая компании специального назначения), в отношении которых Группа имеет полномочия определять финансовую и операционную политику, что обычно сопровождается владением более чем половиной голосующих акций. При оценке наличия у Группы контроля над другим предприятием учитываются существование и влияние потенциальных прав голоса, которые могут быть реализованы или конвертированы в текущий момент. Группа также проверяет существование контроля в тех случаях, когда ей не принадлежит более чем 50% голосующих акций, но она может определять финансовую и операционную политику в силу фактического контроля.

Дочерние общества консолидируются целиком с момента получения Группой контроля и перестают консолидироваться с момента утраты контроля.

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные 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 на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем, если это произошло позднее. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Зависимые общества. Зависимые общества 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 общества учитываются по методу долевого участия и изначально признаются по себестоимости. Балансовая стоимость вложений в зависимые общества включает в себя деловую репутацию (гудвил), 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 зависимое общество.

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

Нереализованная прибыль, возникшая в результате операций с зависимыми обществами, 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 обществ 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. Финансовые обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости.

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.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 долевых инструментов первоначально накапливается в прочем совокупном доходе. Значительное или длительное снижение справедливой стоимости долевых инструментов 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.

Иностранные валюты. 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 2013 года составлял 32,73:1,00 (на 31 декабря 2012 года: 30,37:1,00); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2013 года составлял: 44,97:1,00 (на 31 декабря 2012 года: 40,23:1,00).

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.

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

	Сроки полезного использования
Здания	25-60
Линии электропередач	30-50
Подстанции	15-35
Прочие	5-20

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 определимыми 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.

Вознаграждение долевыми инструментами. Группа реализует компенсационный план, основанный на акциях и предполагающий выплаты долевыми инструментами, согласно которому Группа получает услуги от работников в обмен на долевыми инструментами (опционы на акции) ФСК ЕЭС. Справедливая стоимость опционов, распределенных среди работников, признается в качестве расхода по выплатам работникам с соответствующим увеличением в капитале на протяжении периода, в течение которого работники получают безусловное право на опционы (период наделения правами). На конец каждого отчетного периода Группа пересматривает оценку количества опционов, по которым ожидается наделение правами на основании условий наделения правами, не относящихся к рыночным. Влияние пересмотра на первоначальные оценки в случае возникновения признается в составе прибылей и убытков с соответствующей корректировкой в капитале.

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.

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.

ОАО «ФСК ЕЭС»

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

Примечание 4. Основные дочерние общества

Все дочерние общества созданы и действуют на территории Российской Федерации.

Основные дочерние общества по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года представлены ниже:

Название	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 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
ОАО «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.

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.

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.

ОАО «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 ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» и ОАО «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 2013 года и 31 декабря 2012 года, Группа имела следующие существенные операции с компаниями, связанными с правительством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Передача электрической энергии	131 629	119 024
Продажа электрической энергии	1 863	726
Перемещение мобильных газотурбинных подстанций в Сочи	1 825	-
Технологическое присоединение к сетям	76	212
Покупная электроэнергия для производственных нужд	(6 683)	(6 615)

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства и эквиваленты	8 485	9 637
Банковские депозиты	38 912	300
Долгосрочные векселя	71	101
Краткосрочные векселя	2 232	17 264
Займы выданные	9	9
Дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 2 066 млн. рублей на 31 декабря 2013 года и 2 508 млн. рублей на 31 декабря 2012 года)	26 630	15 806
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	20 442	50 617
Авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств (в составе незавершенного строительства)	1 574	2 106
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	(3 773)	(3 257)
Долгосрочные заемные средства	(614)	(35 700)
Краткосрочные заемные средства	(136)	(183)
Кредиторская задолженность и начисления	(20 827)	(15 137)

На 31 декабря 2013 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения долгосрочного финансирования у банков, связанных с правительством, в сумме 105 000 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 70 000 млн. рублей) (Примечание 18). На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2013 года у Группы не было неиспользованной возможности привлечения краткосрочного финансирования у банков, связанных с правительством.

Расчеты по налогам раскрыты в Примечаниях 17, 21 и 23. 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.

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

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

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 2013 года и 31 декабря 2012 года, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату и премии	264	305
Выходные пособия	241	36
Выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие выплаты долгосрочного характера	5	2
Вознаграждение долевыми инструментами	66	326
Итого	576	669

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 2013 года и 31 декабря 2012 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 2013 года	19 131	554 868	285 543	315 161	31 350	1 206 053
Поступления	1 029	140	1 433	152 855	4 932	160 389
Перевод/ввод в состав основных средств	1 589	76 338	75 326	(161 229)	7 976	-
Выбытия	(7)	(282)	(2 125)	(273)	(180)	(2 867)
Уменьшение переоценки	(830)	(135 412)	(19 041)	-	(249)	(155 532)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	20 912	495 652	341 136	306 514	43 829	1 208 043
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	2 273	-	914	3 187
Накопленная амортизация и обесценение						
Сальдо на 1 января 2013 года	(989)	(55 206)	(43 656)	(1 465)	(8 202)	(109 518)
Начисление амортизации	(628)	(27 370)	(23 577)	-	(5 329)	(56 904)
Признание обесценения	(1 807)	(74 498)	(91 994)	(115 772)	(8 789)	(292 860)
Выбытия	1	62	777	-	109	949
Сальдо на 31 декабря 2013 года	(3 423)	(157 012)	(158 450)	(117 237)	(22 211)	(458 333)
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	(1 170)	-	(196)	(1 366)
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года	18 142	499 662	241 887	313 696	23 148	1 096 535
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	17 489	338 640	182 686	189 277	21 618	749 710

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

	Здания	Линии электро-передач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Переоцененная или первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2012 года	16 173	481 535	200 419	325 009	23 460	1 046 596
Поступления	1 360	180	1 341	155 300	4 051	162 232
Перевод/ввод в состав основных средств	1 603	73 267	85 700	(164 649)	4 079	-
Выбытия	(5)	(114)	(1 917)	(883)	(240)	(3 159)
Восстановление обесценения	-	-	-	384	-	384
Сальдо на 31 декабря 2012 года	19 131	554 868	285 543	315 161	31 350	1 206 053
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	2 273	-	914	3 187
Накопленная амортизация и обесценение						
Сальдо на 1 января 2012 года	(487)	(33 387)	(26 552)	(1 310)	(4 183)	(65 919)
Начисление амортизации	(502)	(21 721)	(17 633)	-	(4 052)	(43 908)
Признание обесценения	-	(116)	-	(155)	(60)	(331)
Выбытия	-	18	529	-	93	640
Сальдо на 31 декабря 2012 года	(989)	(55 206)	(43 656)	(1 465)	(8 202)	(109 518)
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	(1 110)	-	(125)	(1 235)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 года	15 686	448 148	173 867	323 699	19 277	980 677
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	18 142	499 662	241 887	313 696	23 148	1 096 535

Капитализированные проценты по займам в размере 17 177 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, включены в поступления (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 12 969 млн. руб.). Ставка капитализации в размере 7,5% за год, закончившийся 31 декабря 2013 (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 8,4%), 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 2013 года такие авансы составили 28 659 млн. рублей за вычетом дополнительно признанного обесценения в размере 17 790 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 53 757 млн. рублей за вычетом дополнительно признанного обесценения в размере 103 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. Основные средства были переоценены 31 декабря 2009 года. Переоценка проводилась независимыми оценщиками по методу амортизированной восстановительной стоимости, за исключением большинства административных зданий, которые оценены по последним рыночным сделкам с аналогичными активами между независимыми сторонами. Восстановительная стоимость большей части линий электропередач, подстанций и объектов незавершенного строительства определена на основе их технических характеристик, затрат на строительство объекта и оценок стоимости строительства. Восстановительная стоимость большей части оборудования основана на данных закупочных контрактов и прайс-листов производителей и торговых компаний. Амортизированная восстановительная стоимость была протестирована на обесценение с использованием доходного метода по каждой единице, генерирующей денежные средства. Сегмент Группы по передаче электроэнергии (Примечание 30) был признан единой генерирующей единицей.

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Возмещаемая стоимость основных средств. По состоянию на 31 декабря 2013 года справедливая стоимость основных средств была определена в сумме 749 710 млн. рублей, на основании исходных данных, приведенных ниже (исходные данные Уровня 3)

Возмещаемая стоимость основных средств Сегмента по передаче электроэнергии, к которому отнесено большинство основных средств Группы, была оценена с применением доходного подхода (определение ценности использования).

При определении ценности использования были использованы следующие допущения:

- Период прогнозирования составляет 17 лет - с 2014 до 2030 года;
- Доналоговая ставка дисконтирования в размере 10,45% была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала.
- Предпосылки, влияющие на прогноз необходимой валовой выручки включают:
 - Ограничение тарифа на передачу в 2014-2016 гг. в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, опубликованного Министерством экономического развития 23.10.2013;
 - Ограничение тарифа на передачу в последующие прогнозные периоды, начиная с 2017 года, по индексу потребительских цен в соответствии с прогнозом долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года, опубликованным Министерством экономического развития 08.11.2013;
 - Ожидаемое снижение используемой нормы доходности на «старый» и «новый» капитал до 0,1% и 9,3% соответственно;
 - Снижение объемов заявленной мощности, которое связано:
 - в 2014 году: со снижением объемов заявленной мощности ряда крупных потребителей в соответствии утвержденным ФСТ России балансом электроэнергии и мощности на 2014 год;
 - в 2015 году и далее: с переходом на новую базу определения объемов реализации прямым потребителям услуг, исходя из величины фактической мощности;
 - Рост доходов от технологического присоединения объектов генерации.
- 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 2,04% (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 7,9%.

Обесценение. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа признала чистое снижение балансовой стоимости основных средств в размере 448 392 млн. рублей, которое включает в себя обесценение в размере 293 254 млн. рублей и уменьшение дооценки в размере 155 532 млн. рублей – признанные в результате оценки возмещаемой стоимости основных средств, индивидуальное обесценение основных средств ОАО «Нурэнерго» и ОАО «ГВЦ Энергетики» в размере 169 млн. рублей и 111 млн. рублей соответственно, а так же восстановление обесценения незавершенного строительства в размере 674 миллионов рублей.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа признала чистое восстановление обесценения основных средств в размере 53 млн. рублей, в том числе: чистое восстановление обесценения авансов строительным компаниям и поставщикам основных средств в сумме 368 млн. рублей; обесценение основных средств ОАО «Нурэнерго» в сумме 188 млн. рублей; обесценение в сумме 127 млн. рублей по ряду конкретных объектов незавершенного строительства, стоимость которых, как ожидается, не будет возмещена.

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:

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

	Здания	Линии электро- передач	Подстанции	Незавер- шенное стро- ительство	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	15 597	222 834	238 904	247 851	25 832	751 018
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	15 278	235 457	257 819	344 791	24 711	878 056
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	12 826	164 818	179 641	376 289	20 623	754 197

Арендованные основные средства. В стоимость основных средств включен ряд объектов, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга). На 31 декабря 2013 года остаточная стоимость арендованных основных средств составила 1 821 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 1 952 млн. рублей). Арендованное 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 2013 года	31 декабря 2012 года
До одного года	707	717
От одного до пяти лет	1 796	1 503
Более пяти лет	9 462	8 588
Всего	11 965	10 808

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 2013 года балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составила 5,822 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 4 142 млн. рублей).

Примечание 7. Нематериальные активы

	Корпоративная информационная система управления (SAP R/3)	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 года	4 370	6 114	10 484
Накопленная амортизация	(1 341)	(2 170)	(3 511)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	3 029	3 944	6 973
Поступления	547	2 389	2 936
Выбытие первоначальной стоимости	(66)	(291)	(357)
Выбытие накопленной амортизации	66	272	338
Начисление амортизации	(84)	(487)	(571)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	3 492	5 827	9 319
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	4 851	8 212	13 063
Накопленная амортизация	(1 359)	(2 385)	(3 744)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	3 492	5 827	9 319
Первоначальная стоимость на 1 января 2013 года	4 851	8 212	13 063
Накопленная амортизация	(1 359)	(2 385)	(3 744)
Балансовая стоимость на 1 января 2013 года	3 492	5 827	9 319
Поступления	617	2 385	3 002
Выбытие первоначальной стоимости	-	(215)	(215)
Выбытие накопленной амортизации	-	-	-
Начисление амортизации	(220)	(658)	(878)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	3 889	7 339	11 228
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	5 468	10 382	15 850
Накопленная амортизация	(1 579)	(3 043)	(4 622)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	3 889	7 339	11 228

Корпоративная информационная система управления (SAP R/3) состоит из нескольких модулей (частей) и относящихся к ним лицензий. По состоянию на 31 декабря 2013 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 3 072 млн. рублей на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 2 631 млн. рублей).

Прочие нематериальные активы включают в себя самостоятельно разработанные программы, удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, в размере 2 358 млн. рублей на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 2 149 млн. рублей).

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

Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые общества

Изменение стоимости финансовых вложений в зависимые общества представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Балансовая стоимость на 1 января	1 403	910
Доля в прибыли зависимых обществ	11	21
Восстановления обесценения финансовых вложений в зависимые общества	-	313
Изменение резерва переоценки основных средств	-	209
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	26	(50)
Балансовая стоимость на 31 декабря	1 440	1 403

Балансовая стоимость финансовых вложений в зависимые общества представлена ниже:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
АО ОЭС «ГрузРосЭнерго»	1 064	1 036
Прочие зависимые общества	376	367
Итого финансовые вложения в зависимые общества	1 440	1 403

Переоценка финансовых вложений в АО ОЭС «ГрузРосЭнерго». В 2012 году Группа получила результаты независимой оценки основных средств АО ОЭС «ГрузРосЭнерго». В соответствии с ними, справедливая стоимость доли Группы в чистых активах предприятия увеличилась, поэтому обесценение в общей сумме 313 млн. рублей было восстановлено. Оставшаяся часть увеличения (за вычетом доли в финансовом результате за период и курсовых разниц) была признана как изменение резерва переоценки основных средств зависимого общества.

Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

	На 1 января 2013 года	Изменение справедливой стоимости	Обесценение	На 31 декабря 2013 года
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	48 136	-	(28 757)	19 379
ОАО «Российские сети»*	2 481	(1 418)	-	1 063
Итого	50 617	(1 418)	(28 757)	20 442

	На 1 января 2012 года	Изменение справедливой стоимости	Обесценение	На 31 декабря 2012 года
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	67 077	-	(18 941)	48 136
ОАО «Российские сети»*	2 902	(421)	-	2 481
Итого	69 979	(421)	(18 941)	50 617

* Бывшее ОАО «Холдинг МРСК».

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, изменение справедливой стоимости данных финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, в общей сумме 30 175 млн. рублей было отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 19 362 млн. рублей). Сумма в 28 757 млн. рублей была переклассифицирована из прочего совокупного дохода в состав прибылей и убытков за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 18 941 млн. рублей).

Оценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, производится на многократной основе с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 Уровня) на конец каждого отчетного периода.

Примечание 10. Векселя

	Эффективная процентная ставка	Годы погашения	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Долгосрочные векселя				
Банковские векселя	12,0-12,6%	2015-2016	419	928
Небанковские векселя	12,0-12,6%	2015-2038	455	529
Итого долгосрочные векселя			874	1 457
Краткосрочные векселя				
Банковские векселя	6,85-12,6%	2014	1 224	18 768
Небанковские векселя	8,9-12,6%	2014	1 672	4 612
Итого краткосрочные векселя			2 896	23 380

Все векселя номинированы в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года справедливая стоимость векселей, рассчитанная с использованием оценочных методов, составила 3 806 млн. рублей и 24 869 млн. рублей соответственно. Оценка была проведена путем дисконтирования будущих ожидаемых денежных потоков по текущей рыночной ставке процента (исходные данные 2 Уровня), характерной для заемщиков с аналогичным уровнем кредитного риска.

В состав краткосрочных небанковских векселей включены векселя ООО «ЭНЕРГО-финанс», полностью обесцененные по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2013 года (Примечание 28). Сумма обесценения составила 12 022 млн. рублей на обе даты.

Примечание 11. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 905 млн. рублей на 31 декабря 2013 года и 580 млн. рублей на 31 декабря 2012 года)	4 482	3 382
Итого финансовые активы	4 482	3 382
НДС к возмещению	82	121
Прочие внеоборотные активы	730	995
Итого прочие внеоборотные активы	5 294	4 498

Примечание 12. Денежные средства и эквиваленты

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	17 435	20 022
Эквиваленты денежных средств	4 192	4 034
Итого денежные средства и эквиваленты	21 627	24 056

Денежные средства на банковских счетах и в кассе	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
ОАО «Альфа-Банк»	BB+	Standard & Poor's	9 632	6,297
ОАО «Газпромбанк»	BBB-	Fitch Ratings	3 225	7,857
ОАО «АБ «РОССИЯ»	BB-	Standard & Poor's	2 988	4,000
ОАО «Сбербанк»	Baa1	Moody's	1 440	1 745
Прочие банки			131	118
Денежные средства в кассе			19	5
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			17 435	20 022

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

Примечание 12. Денежные средства и эквиваленты (продолжение)

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

Банковские депозиты	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
ОАО «Газпромбанк»	6,75%	BBB-	Fitch Ratings	2 000	35
ОАО «Сбербанк»	5,27-6,57%	Baa1	Moody's	1 820	3 539
ОАО «Альфа-Банк»	6,5%	BB+	Standard & Poor's	340	-
ОАО «Банк ВТБ»	7,6-8,0%	BBB	Standard & Poor's	-	379
Итого депозитные сертификаты				4 160	3 953

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года в составе эквивалентов денежных средств не было депозитных сертификатов, выраженных в иностранной валюте.

Примечание 13. Банковские депозиты

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
ОАО «Газпромбанк»	7,11-8,25%	BBB-	Fitch Ratings	38 462	90
ОАО «Банк ВТБ»	6,76-6,86%	BBB	Standard & Poor's	350	-
ОАО «Альфа-Банк»	6,5-7,00%	BB+	Standard & Poor's	158	680
ОАО «Сбербанк»	6,23%	Baa1	Moody's	100	210
Итого банковские депозиты				39 070	980

Справедливая стоимость банковских депозитов приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года не было депозитов, выраженных в иностранной валюте.

Примечание 14. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 5 689 млн. рублей на 31 декабря 2013 года и 4 839 млн. рублей на 31 декабря 2012 года)	26 554	20 512
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 789 млн. рублей на 31 декабря 2013 года и 689 млн. рублей на 31 декабря 2012 года)	3 854	1 504
Итого финансовые активы	30 408	22 016
НДС к возмещению	15 553	14 034
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 1 979 млн. рублей на 31 декабря 2013 года и 2 020 млн. рублей на 31 декабря 2012 года)	2 652	2 685
Предоплаты по налогам	81	73
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	48 694	38 808

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.

Примечание 14. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам	Итого
На 1 января	580	4 839	689	2 020	8 128
Начисление резерва	831	1 775	105	1	2 712
Восстановление резерва	-	(1 096)	(3)	(40)	(1 139)
Списание задолженности	-	(7)	(2)	(2)	(11)
Амортизация дисконта	(328)	-	-	-	(328)
Переклассификация между видами	(178)	178	-	-	-
На 31 декабря	905	5 689	789	1 979	9 362

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам	Итого
На 1 января	108	6 570	908	2 033	9 619
Начисление резерва	488	1 963	71	3	2 525
Восстановление резерва	-	(3 643)	(262)	(25)	(3 930)
Списание задолженности	-	(32)	(25)	-	(57)
Амортизация дисконта	(16)	(9)	(4)	-	(29)
Переклассификация между видами	-	(10)	1	9	-
На 31 декабря	580	4 839	689	2 020	8 128

По состоянию на 31 декабря 2013 года просроченная задолженность, в отношении которой не был создан резерв по сомнительным долгам, составила 17 500 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 4 772 млн. рублей). Анализ дебиторской задолженности по срокам представлен ниже:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Менее 3 месяцев	6 684	3 626
От 3 до 6 месяцев	5 997	192
От 6 до 12 месяцев	2 838	451
От 1 года до 3 лет	1 928	503
От 3 до 5 лет	4	-
Более 5 лет	49	-
Всего	17 500	4 772

Анализ просроченной дебиторской задолженности (до вычета суммы резерва), в отношении которой был создан резерв по сомнительным долгам, представлен ниже:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Менее 3 месяцев	536	268
От 3 до 6 месяцев	276	786
От 6 до 12 месяцев	596	875
От 1 года до 3 лет	1 425	2 630
От 3 до 5 лет	1 689	840
Более 5 лет	1 739	30
Всего	6 261	5 429

Примечание 15. Запасы

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Запасные части	2 559	2 326
Материалы для ремонта	2 324	1 651
Прочие запасы	3 107	3 030
Итого запасы	7 990	7 007

Стоимость запасов представлена за вычетом резерва под обесценение в сумме 83 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 71 млн. рублей). По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

Примечание 16. Капитал

Акционерный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций		На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года		
Обыкновенные акции	1 267 141 015 996	1 260 386 658 740	633 571	630 193

На 31 декабря 2013 года количество обыкновенных акций, одобренных к выпуску, составило 1 346 805 824 тысяч штук номиналом 0,5 рубля каждая.

Дополнительная эмиссия акций. В апреле 2013 года ФСК ЕЭС завершила и зарегистрировала дополнительную эмиссию акций. Предоплата в размере 3 378 млн. рублей, полученная за акции, подлежащие выпуску, была отражена на 31 декабря 2012 года в консолидированном отчете о финансовом положении как кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС. Эмиссия была оплачена денежными средствами в сумме 3 250 млн. рублей и прочими активами стоимостью 127 млн. рублей.

В декабре 2013 года ФСК ЕЭС начала размещение дополнительной эмиссии акций, которое было завершено после отчетной даты (Примечание 31). Предоплата в размере 3 762 млн. рублей, полученная за акции, подлежащие выпуску, была отражена на 31 декабря 2013 года в консолидированном отчете о финансовом положении как кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Группа через свое дочернее общество владеет 13 727 165 тысячами штук собственных обыкновенных акций общей стоимостью 4 725 млн. рублей на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 4 917 млн. рублей).

В 2013 году стоимость собственных акций уменьшилась на 192 млн. рублей (в 2012 году: на 605 млн. рублей) с соответствующим признанием расхода, относящегося к вознаграждению долевыми инструментами (см. ниже), в связи с намерениями руководства использовать собственные акции для целей опционного плана.

Резервы. Резервы включают резервы переоценки основных средств и финансовых вложений, имеющихся 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 2013 года	На 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Резервы переоценки (за вычетом налога), в том числе:		
- основных средств (Примечание 6)	185 850	311 479
- финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Примечание 9)	455	1 588
Резерв переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	(1 465)	(1 333)
Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности	76	50
Итого резервы	184 916	311 784

Примечание 16. Капитал (продолжение)

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (за вычетом налога):

	<u>Резерв переоценки:</u>		Резерв, переоценки обязательств	Резерв, связанный с	
	основных средств (Прим. 6, 8)	финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Прим. 9)	перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Прим 19)	переводом в валюту пред- ставления отчетности (Прим. 8)	Итого резервы
На 1 января 2013 года	311 479	1 588	-	50	313 117
Эффект изменений учетной политики	-	-	(1 333)	-	(1 333)
На 1 января 2013 года (пересчитано)	311 479	1 588	(1 333)	50	311 784
Изменение резерва переоценки основных средств	(125 629)	-	-	-	(125 629)
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	(24 139)	-	-	(24 139)
Накопленный убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	-	23 006	-	-	23 006
Изменение резерва переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	-	-	(132)	-	(132)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	26	26
На 31 декабря 2013 года	185 850	455	(1 465)	76	184 916

Примечание 16. Капитал (продолжение)

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки:		Резерв, переоценки обязательств	Резерв, связанный с	
	основных средств (Прим. 6, 8)	финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Прим. 9)	перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Прим 19)	переводом в валюту пред- ставления отчетности (Прим. 8)	Итого резервы
На 1 января 2012 года	312 298	1 925	-	100	314 323
Эффект изменений учетной политики	-	-	412	-	412
На 1 января 2012 года (пересчитано)	312 298	1 925	412	100	314 735
Изменение резерва переоценки основных средств	(1 028)	-	-	-	(1028)
Изменение резерва переоценки основных средств зависимых обществ	209	-	-	-	209
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	(15 489)	-	-	(15 489)
Накопленный убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	-	15 152	-	-	15 152
Изменение резерва переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	-	-	(1 745)	-	(1 745)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	(50)	(50)
На 31 декабря 2012 года	311 479	1 588	(1 333)	50	311 784

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 2013 года, чистый убыток, отраженный в опубликованной бухгалтерской отчетности ФСК ЕЭС по РСБУ, составил 25 898 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 24 532 млн. рублей). На годовом Общем собрании акционеров в июне 2013 года было решено не объявлять дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Вознаграждение долевыми инструментами. В феврале 2011 года Совет директоров утвердил Опционную программу (далее – «Программа»), участниками которой могут являться члены Правления и другие работники Общества. В марте 2011 года в рамках Программы было распределено 13 569 041 046 опционов на приобретение обыкновенных акций Общества. В июле 2012 года было дополнительно распределено 549 086 611 опционов.

Право исполнения по предоставленным опционам наступает через три года и может быть реализовано в течение двух лет с даты наступления права исполнения. При увольнении работника по инициативе Общества вследствие нарушения им определенных трудовых обязанностей участник Программы теряет право на приобретение акций.

Примечание 16. Капитал (продолжение)

Все опционы были предоставлены с ценой исполнения в размере 0,4065 рубля на акцию. Совокупная справедливая стоимость предоставленных опционов на акции, с учетом уточненного прогноза утраты прав, на даты предоставления составила 2 859 млн. рублей, в том числе 38 млн. рублей в отношении опционов, предоставленных в июле 2012 года. В 2013 году опционы на приобретение обыкновенных акций Общества не предоставлялись.

Для оценки справедливой стоимости опционов была использована оценочная модель Блэка-Шоулза. Основные входные параметры модели оценки опционов были следующие:

	Вознаграждения, предоставленные в течение года, закончившегося	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Рыночная цена акции	-	0,237 рубля
Ожидаемая волатильность	-	45%
Безрисковая процентная ставка	-	7,59%
Ожидаемый срок жизни опционов	-	5 лет

Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС. Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС включает дивиденды к уплате и задолженность за выпущенные акции:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Дивиденды к уплате	11	9
Предоплата за акции, подлежащие выпуску	3 762	3 248
Итого кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	3 773	3 257

Примечание 17. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль составляют:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Расходы по текущему налогу на прибыль	(258)	(1 629)
Доходы/(расходы) по отложенному налогу на прибыль	55 401	(124)
Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль	55 143	(1 753)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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 до налогообложения для целей финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Убыток/(прибыль) до налогообложения	(289 914)	8 991
Теоретическая сумма налога на прибыль по официальной ставке в 20%	57 983	(1 798)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(655)	99
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(2 185)	(54)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	55 143	(1 753)

Примечание 17. Налог на прибыль (продолжение)

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 2013 года и 31 декабря 2012 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов или обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	На 31 декабря 2013 года	Движение в течение года		На 1 января 2013 года (пересчитано)
		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	1 734	(46 837)	(31 105)	79 676
Финансовые вложения в зависимые общества	75	1	-	74
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	2 176	(3 726)	(284)	6 186
Прочие отложенные налоговые обязательства	367	307	-	60
Итого отложенные налоговые обязательства	4 352	(50 255)	(31 389)	85 996
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(4 805)	(3 343)	-	(1 462)
Долгосрочные векселя	(3 811)	(282)	-	(3 529)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	(2 025)	(2 025)	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(1 385)	53	-	(1 438)
Нематериальные активы	(568)	25	-	(593)
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(625)	7	(45)	(587)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(140)	16	-	(156)
Кредиторская задолженность и начисления	(536)	(1)	-	(535)
Прочие отложенные налоговые активы	(564)	(44)	-	(520)
Налоговые убытки	(3 176)	(1 737)	-	(1 439)
Непризнанные отложенные налоговые активы	6 633	2 185	-	4 448
Итого отложенные налоговые активы	(11 002)	(5 146)	(45)	(5 811)
Отложенные налоговые (активы) / обязательства, нетто	(6 650)	(55 401)	(31 434)	80 185

Краткосрочная часть чистых отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2013 года составила 3 709 млн. рублей, представляя сумму отложенных налоговых обязательств, которые будут погашены в течение года, заканчивающегося 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2012 года: 3 017 млн. рублей).

Непризнанные отложенные налоговые активы в сумме 6 633 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 2013 года	На 31 декабря 2012 года
ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	3 825	3 620
ОАО «Нурэнерго»	3 452	3 226
Прочие	415	348
Всего налоговые убытки, переносимые на будущее	7 692	7 194

Примечание 17. Налог на прибыль (продолжение)

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 2019-2023 годов) – 13 954 млн. рублей, 1 924 млн. рублей – в период от 2 до 5 лет (в течение 2015-2018 годов), нисколько не истекает в течение 2014 года.

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	На 31 декабря 2012 года	Движение в течение года		На 1 января 2012 года (пересчитано)
		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	79 676	6 570	-	73 106
Финансовые вложения в зависимые общества	74	3	-	71
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	6 186	(3 789)	(84)	10 059
Прочие отложенные налоговые обязательства	60	(3)	-	63
Итого отложенные налоговые обязательства	85 996	2 781	(84)	83 299
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(1 462)	59	-	(1 521)
Нематериальные активы	(593)	(74)	-	(519)
Долгосрочные векселя	(3 529)	(2 033)	-	(1 496)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(1 438)	(1 171)	-	(267)
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(587)	54	(255)	(386)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(156)	14	-	(170)
Кредиторская задолженность и начисления	(535)	(179)	-	(356)
Прочие отложенные налоговые активы	(520)	(356)	-	(164)
Налоговые убытки	(1 439)	975	-	(2 414)
Непризнанные отложенные налоговые активы	4 448	54	-	4 394
Итого отложенные налоговые активы	(5 811)	(2 657)	(255)	(2 900)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	80 185	124	(339)	80 399

Примечание 18. Долгосрочные заемные средства

	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	Дата оферты	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя:					
с фиксированными ставками	7,5-8,75%	2019-2028	2013-2022	147 621	142 448
с плавающими ставками	ИПЦ+1-2,5%	2027-2048	2022-2047	111 121	10 358
Биржевые документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя					
	8,10%	2015	2015	10 153	10 151
Облигации участия в займе	8,45%	2019	-	17 943	17 578
Кредиты ОАО «Газпромбанк»	9,5-9,75%	2014-2017	-	-	35 055
Обязательства по финансовой аренде					
	9,50%	2018	-	700	778
Итого заемные средства				287 538	216 368
За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций				(29 488)	(23 035)
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов				-	(55)
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде				(86)	(78)
Итого долгосрочные заемные средства				257 964	193 200

Все долговые инструменты номинированы в рублях.

В течение отчетного периода были выпущены следующие документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя:

	Эффективная процентная ставка	Дата выпуска	Дата погашения	Дата оферты	На 31 декабря 2013 года
Выпуск 24	8.00%	25.01.2013	07.01.2028	24.01.2020	10 000
Выпуск 23	ИПЦ + 1%	10.06.2013	27.04.2048	-	10 000
Выпуск 28	ИПЦ + 1%	10.06.2013	27.04.2048	-	20 000
Выпуск 26	ИПЦ + 1%	13.08.2013	30.06.2048	09.07.2047	15 000
Выпуск 27	ИПЦ + 1%	13.08.2013	30.06.2048	09.07.2047	11 000
Выпуск 29	ИПЦ + 1%	21.10.2013	07.09.2048	17.09.2046	20 000
Выпуск 30	ИПЦ + 1%	13.12.2013	30.10.2048	08.11.2046	10 000
Выпуск 34	ИПЦ + 1%	18.12.2013	30.10.2048	07.11.2046	14 000

По состоянию на 31 декабря 2013 года оценочная справедливая стоимость долгосрочных заемных средств с фиксированными ставками (включая краткосрочную часть) составила 173 627 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 202 893 млн. рублей), что было определено на основе рыночных цен (исходные данные 1 Уровня) котируемых облигаций ФСК ЕЭС на 31 декабря 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года оценочная справедливая стоимость долгосрочных заемных средств с плавающими ставками (облигации выпуска 22) составила 10 139 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 10 050 млн. рублей), что было определено на основе рыночных цен (исходные данные 1 Уровня) котируемых облигаций ФСК ЕЭС на 31 декабря 2013 года.

Справедливая стоимость прочих долгосрочных заемных средств с плавающими ставками (включая краткосрочную часть), а также обязательств по финансовой аренде приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

На 31 декабря 2013 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения долгосрочного финансирования в размере 157 500 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 122 500 млн. рублей), которое могло быть использовано на различные цели.

Примечание 18. Долгосрочные заемные средства (продолжение)

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 2013 года	150	757	-	907
За вычетом будущих финансовых расходов	(64)	(143)	-	(207)
Дисконтированная стоимость минимальных лизинговых платежей на 31 декабря 2013 года	86	614	-	700
Минимальные лизинговые платежи на 31 декабря 2012 года	150	906	-	1 056
За вычетом будущих финансовых расходов	(72)	(206)	-	(278)
Дисконтированная стоимость минимальных лизинговых платежей на 31 декабря 2012 года	78	700	-	778

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 19. 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 2013 года.

Ниже в таблицах приводится информация о величине пенсионных обязательств и актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	7 649	7 070
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	263	224
Итого чистая стоимость обязательств	7 912	7 294

Примечание 19. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Изменение чистой стоимости обязательств в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Чистые обязательства на 1 января	7 294	5 044
Отнесено на прибыль или убыток		
Стоимость текущих услуг	467	365
Стоимость услуг прошлых периодов	2	(41)
Процентные расходы	513	406
	982	730
Отнесено на прочий совокупный доход		
Эффект от переоценки:		
Актуарные убытки от изменения в демографических допущениях	909	546
Актуарные (прибыли)/убытки от изменения в финансовых допущениях	(1 036)	546
Актуарные (прибыли)/убытки от корректировки на основе опыта	354	909
	227	2 001
Взносы в план	(591)	(481)
Чистые обязательства на 31 декабря	7 912	7 294

Суммы, признанные в составе прибыли или убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Стоимость текущих услуг	469	324
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	51	2
Процентные расходы	513	406
Итого	1 033	732

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Актуарные убытки от изменения в демографических допущениях	894	546
Актуарные (прибыли)/убытки от изменения в финансовых допущениях	(1 009)	546
Актуарные убытки от корректировки на основе опыта	291	909
Итого	176	2 001

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
На 1 января	1 546	(455)
Изменение суммы переоценки обязательств	176	2 001
На 31 Декабря	1 722	1 546

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

Примечание 19. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Финансовые допущения:	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Номинальная ставка дисконтирования	8,00%	7,10%
Ставка инфляции	4,50%	5,00%
Номинальный будущий рост заработной платы	4,50%	5,00%

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 12,02 лет.

Демографические допущения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
Мужчины	60	60
Женщины	56	56
Средний уровень текучести кадров	5,5%	5,5%
Таблица смертности	1998 скорп	2002

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	4,58%
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	2,50%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на	10%	Снижение/рост на	2,48%
Уровень смертности	Рост/снижение на	10%	Снижение/рост на	1,17%

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).

Сумма предполагаемых взносов Группы в планы вознаграждений работникам на 2014 год составляет 608 млн. руб.

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

Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Небанковские займы, полученные от третьих сторон	17,0%	50	50
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 18)		29 574	23 168
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств		29 624	23 218

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 у Группы не имелось неиспользованной возможности привлечения краткосрочного финансирования.

Примечание 21. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств	36 456	15 533
Кредиторская задолженность поставщикам	18 340	14 653
Начисленные обязательства	4	115
Прочая кредиторская задолженность	1 111	1 141
Итого финансовые обязательства	55 911	31 442
Авансы полученные	10 306	12 842
Кредиторская задолженность персоналу	2 470	2 089
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 344	910
Прочие резервы предстоящих расходов и платежей	345	460
Итого кредиторская задолженность и начисления	70 376	47 743

Примечание 22. Выручка и прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Передача электрической энергии	152 430	136 559
Продажа электрической энергии	3 665	2 251
Технологическое присоединение к сетям	996	1 079
Техническое обслуживание и ремонт электрических сетей	879	424
Итого выручка от основной деятельности	157 970	140 313

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Доходы от перебазирования мобильных газотурбинных установок в Сочи	1 825	-
Штрафы и пени к получению	1 202	780
Услуги связи	785	863
Доходы от аренды	744	578
Страховое возмещение	440	131
Проектно-конструкторские и изыскательские работы	360	317
Доходы от НИОКР	321	392
Прочие доходы	478	482
Итого прочие операционные доходы	6 155	3 543

Примечание 23. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Амортизация основных средств	56 758	43 908
Оплата труда и налоги с фонда оплаты труда	27 939	25 713
Покупная электроэнергия для производственных нужд	14 151	13 320
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	4 302	1 880
Услуги субподрядчиков	3 268	1 418
Ремонт и техническое обслуживание (порядный способ)	3 078	3 732
Материальные расходы для целей ремонтов	2 877	2 429
Командировочные и транспортные расходы	2 336	2 166
Услуги по транзиту электроэнергии по территории иностранных государств	2 199	1 903
Прочие материальные расходы	2 021	1 565
Расходы на охрану	2 006	1 870
Расходы по аренде	1 828	1 815
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 573	(1 405)
Расходы на информационно-вычислительные системы и программное обеспечение	1 322	1 066
Убыток от выбытия основных средств	1 295	1 210
Страхование	1 023	964
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	908	1 302
Амортизация нематериальных активов	878	571
Услуги связи	772	735
Коммунальные услуги и содержание зданий	594	573
Расходы на НИОКР	203	544
Прочие расходы	2 480	2 752
Итого операционные расходы	133 811	110 031

Расходы по оплате труда включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Заработная плата	22 182	20 044
Страховые взносы в Пенсионный фонд	3 872	3 648
Страховые взносы в прочие государственные внебюджетные фонды	1 173	1 090
Затраты на пенсионное обеспечение по пенсионному плану с установленными выплатами (Примечание 19)	520	326
Вознаграждение долевыми инструментами (Примечание 16)	192	605
Итого расходы по оплате труда	27 939	25 713

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

Примечание 24. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Процентные доходы	3 977	3 987
Положительные курсовые разницы	23	90
Дивиденды	23	20
Прочие финансовые доходы	4	16
Итого финансовые доходы	4 027	4 113

Примечание 25. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Процентные расходы	18 697	13 051
Чистые процентные расходы по обязательствам по планам с установленными выплатами	513	406
Отрицательные курсовые разницы	37	55
Прочие финансовые расходы	39	78
Итого финансовые расходы	19 286	13 590
За вычетом капитализированных процентных расходов по заемным средствам, относящимся к квалифицируемым активам (Примечание 6)	(17 177)	(12 969)
Итого финансовые расходы, отраженные в составе прибыли и убытков	2 109	621

Примечание 26. Убыток / (прибыль) на обыкновенную акцию в части, причитающейся акционерам ФСК ЕЭС

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в млн. акций)	1 253 587	1 246 807
Прибыль, причитающаяся акционерам ФСК ЕЭС (в млн. рублей)	(233 101)	7 298
Средневзвешенная прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(0,186)	0,006

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

Примечание 27. 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 2013 года дочернее общество Группы ОАО «Нурэнерго» было вовлечено в ряд судебных разбирательств на общую сумму 7 015 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 7 433 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.

В сентябре 2012 года Арбитражный суд Чеченской Республики ввел процедуру наблюдения в отношении ОАО «Нурэнерго». В соответствии с российским законодательством по банкротству, судебное производство по всем указанным выше разбирательствам было приостановлено. В марте 2013 года Федеральный арбитражный суд Северо-Кавказского округа удовлетворил кассационную жалобу, поданную ОАО «Нурэнерго», отменив первоначальное судебное определение, и направил дело на новое рассмотрение. 10 октября 2013 года Арбитражный суд Чеченской Республики возобновил процедуру внешнего наблюдения в отношении ОАО «Нурэнерго». В декабре 2013 года Шестнадцатый арбитражный апелляционный суд удовлетворил апелляцию ОАО «Нурэнерго», отменив решение Арбитражного суда Чеченской республики от 10 октября 2013 года, и отказал во введении процедуры внешнего наблюдения в отношении ОАО «Нурэнерго».

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 (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность

На 31 декабря 2013 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.

Примечание 27. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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 2013 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 234 096 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 222 912 млн. рублей), включая НДС. Данные суммы включают кредиторскую задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств в сумме 36 456 млн. рублей на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года 15 533 млн. рублей) (Примечание 21).

Примечание 28. 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.

Финансовые инструменты по категориям:

На 31 декабря 2013 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)	-	20 442	-	20 442
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	874	-	-	874
Прочие внеоборотные активы (Примечание 11)	4 482	-	-	4 482
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 12)	21 627	-	-	21 627
Банковские депозиты (Примечание 13)	39 070	-	-	39 070
Краткосрочные векселя (Примечание 10)	2 896	-	-	2 896
Займы выданные	59	-	-	59
Дебиторская задолженность (Примечание 14)	30 408	-	-	30 408
Итого финансовые активы	99 416	20 442	-	119 858
Финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 18)	-	-	257 964	257 964
Кредиторская задолженность акционерам ОАО «ФСК ЕЭС» (Примечание 16)	-	-	3 773	3 773
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 20)	-	-	29 624	29 624
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 21)	-	-	55 911	55 911
Итого финансовые обязательства	-	-	347 272	347 272

Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

На 31 декабря 2012 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)	-	50 617	-	50 617
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	1 457	-	-	1 457
Прочие внеоборотные активы (Примечание 11)	3 382	-	-	3 382
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 12)	24 056	-	-	24 056
Банковские депозиты (Примечание 13)	980	-	-	980
Краткосрочные векселя (Примечание 10)	23 380	-	-	23 380
Займы выданные	38	-	-	38
Дебиторская задолженность (Примечание 14)	22 016	-	-	22 016
Итого финансовые активы	75 309	50 617	-	125 926
Финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 18)	-	-	193 200	193 200
Кредиторская задолженность акционерам ОАО «ФСК ЕЭС» (Примечание 16)	-	-	3 257	3 257
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 20)	-	-	23 218	23 218
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 21)	-	-	31 442	31 442
Итого финансовые обязательства	-	-	251 117	251 117

(а) 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.

(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 28. 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, имеющихся в наличии для продажи, подверженных рыночному риску, составляет 20 442 млн. рублей. На 31 декабря 2013 года, если бы цены на акции были на 10% больше (меньше), при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход и резерв переоценки в составе капитала Группы увеличились (уменьшились) бы на 106 млн. рублей, а прибыль до налогообложения увеличилась (уменьшилась) бы на 1 938 млн. рублей. На 31 декабря 2012 года, если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход и резерв переоценки в составе капитала Группы увеличились (уменьшились) бы на 248 млн. рублей, а прибыль до налогообложения увеличилась (уменьшилась) бы на 4 814 млн. рублей.

(b) Кредитный риск.

Активы, подверженные кредитному риску, представлены следующим образом:

На 31 декабря 2013 года	Долго- срочные векселя (Прим. 10)	Прочие внеобор- отные активы (Прим. 11)	Денежные средства и экви- валенты (Прим. 12)	Банков- ские депозиты (Прим. 13)	Кратко- срочные векселя (Прим. 10)	Займы выдан- ные	Дебитор- ская задол- женность (Прим. 14)
Не просроченные и не обесценившиеся	874	4 482	21 627	39 070	1 319	38	12 908
Не просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	89	905	-	-	12 022	-	217
- резерв под обесценение	(89)	(905)	-	-	(12 022)	-	(217)
Просроченные и не обесценившиеся	-	-	-	-	1 577	21	17 500
Просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	-	-	-	451	-	6 261
- резерв под обесценение	-	-	-	-	(451)	-	(6 261)
Всего	874	4 482	21 627	39 070	2 896	59	30 408

На 31 декабря 2012 года	Долго- срочные векселя (Прим. 10)	Прочие внеобор- отные активы (Прим. 11)	Денежные средства и экви- валенты (Прим. 12)	Банков- ские депозиты (Прим. 13)	Кратко- срочные векселя (Прим. 10)	Займы выдан- ные	Дебитор- ская задол- женность (Прим. 14)
Не просроченные и не обесценившиеся	1 457	3 382	24 056	980	22 938	17	17 244
Не просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	12 022	580	-	-	-	-	99
- резерв под обесценение	(12 022)	(580)	-	-	-	-	(99)
Просроченные и не обесценившиеся	-	-	-	-	442	21	4 772
Просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	-	-	-	-	-	5 429
- резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-	(5 429)
Всего	1 457	3 382	24 056	980	23 380	38	22 016

По состоянию на 31 декабря 2013 года финансовые активы, подверженные кредитному риску, составили 99 416 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 75 309 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.

Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

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.

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. Векселя, в основном, представлены векселями российских банков с кредитным рейтингом не ниже ВВ+ от Standard & Poog's или В1 от Moody's. Несмотря на тот факт, что некоторые банки 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 2013 года					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате (Примечания 18, 20)	51 506	44 987	117 433	390 724	604 650
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС (Примечание 16)	3 773	-	-	-	3 773
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 21)	55 911	-	-	-	55 911
Итого на 31 декабря 2013 года	111 190	44 987	117 433	390 724	664 334
На 31 декабря 2012 года					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате (Примечания 18, 20)	40 649	65 210	111 748	67 233	284 840
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС (Примечание 16)	3 257	-	-	-	3 257
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 21)	31 442	-	-	-	31 442
Итого на 31 декабря 2012 года	75 348	65 210	111 748	67 233	319 539

(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 29. 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 2013 года несколько компаний Группы, а именно ОАО «Нурэнерго», ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции», ОАО «Кубанские магистральные сети», 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 2013 года коэффициент доли заемных средств, рассчитанный на основе данных РСБУ, составил 0,34 (на 31 декабря 2012 года: 0,25).

Примечание 30. 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 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Выручка от сторонних покупателей	154 928	139 257
Выручка от компаний Группы, не включенных в сегмент	289	355
Итого выручка	155 217	139 612
Амортизация*	71 320	60 111
Проценты к получению	5 139	4 409
Проценты к уплате	1 505	59
Текущий налог на прибыль	103	1 529
Чистый убыток за год	(35 614)	(31 631)
Капитальные затраты	162 313	164 394

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Совокупные активы сегмента	1 234 158	1 151 565
Совокупные обязательства сегмента	422 779	324 421

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Итого выручка сегмента (РСБУ)	155 217	139 612
Реклассификация между выручкой и прочими операционными доходами	(1 008)	(1 427)
Несегментная выручка	4 050	2 483
Исключение внутригрупповой выручки	(289)	(355)
Итого выручка (МСФО)	157 970	140 313

Примечание 30. Информация по сегментам (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Чистый убыток за год (РСБУ)	(35 614)	(31 631)
Основные средства		
Корректировка стоимости основных средств (Начисление) / Восстановление обесценения основных средств	14 285 (293 326)	18 372 512
Финансовые инструменты		
Сторнирование пересчета стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, и в зависимые общества	30 555	22 870
Корректировка дохода от реализации финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, и в зависимые общества	(28 757)	(18 941)
Обесценение финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	-	313
Дисконтирование векселей	(350)	(493)
Восстановление обесценения векселей	697	3 460
Консолидация		
Восстановление обесценения финансовых вложений в дочерние общества	262	916
Восстановление обесценения внутригрупповых векселей	9 983	6 904
Сторнирование пересчета стоимости собственных акций	1 524	1 073
Прочее		
Корректировка расходов на НИОКР	116	(351)
Доля в прибыли зависимых обществ	11	21
Корректировка резерва по сомнительным долгам	8 087	(298)
Вознаграждение долевыми инструментами	(192)	(605)
Корректировка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(682)	213
Корректировка отложенного налога на прибыль	63 511	8 264
Прочие корректировки	(1 297)	482
Несегментный прочий операционный убыток	(3 584)	(3 843)
Прибыль за год (МСФО)	(234 771)	7 238

Примечание 30. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Совокупные активы сегмента (РСБУ)	1 234 158	1 151 565
Основные средства		
Корректировка стоимости основных средств (Обесценение) / восстановление обесценения основных средств	145 588 (448 309)	147 674 549
Признание активов, приобретенных в рамках финансовой аренды	718	790
Финансовые инструменты		-
Корректировка стоимости финансовых вложений в зависимые общества	468	431
Корректировка стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	12 074	5 658
Дисконтирование векселей	(553)	(900)
Консолидация		
Восстановление обесценения финансовых вложений в дочерние общества	8 276	8 014
Восстановление обесценения внутригрупповых векселей	33 590	23 607
Сторнирование корректировки стоимости собственных акций	(1 241)	(2 765)
Корректировка нерезализованной прибыли	(5 094)	(3 448)
Исключение финансовых вложений в дочерние общества	(23 407)	(23 462)
Исключение внутригрупповых остатков	(56 435)	(55 033)
Прочее		
Корректировка расходов на НИОКР	(2 495)	(2 611)
Корректировка резерва по сомнительным долгам	10 598	2 511
Корректировка отложенных налоговых активов	(4 947)	(6 151)
Сворачивание НДС к возмещению и уплате	(3 165)	(3 976)
Сворачивание авансов и кредиторской задолженности	(478)	(46)
Прочие корректировки	(327)	800
Несегментные активы	19 483	17 034
Совокупные активы (МСФО)	918 502	1 260 241

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Совокупные обязательства сегмента (РСБУ)	422 779	324 421
Сворачивание НДС к возмещению и уплате	(3 165)	(3 976)
Сворачивание авансов и кредиторской задолженности	(478)	(46)
Признание обязательств по финансовой аренде	700	778
Начисление обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	7 377	6 705
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(24 780)	62 799
Начисление обязательств, отраженных в другом отчетном периоде	1 050	456
Прочие корректировки	-	66
Несегментные обязательства	23 157	18 902
Исключение внутригрупповых остатков	(56 435)	(55 033)
Совокупные обязательства (МСФО)	370 205	355 072

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

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

и обязательства компонентов (дочерних обществ), которые не определены как сегменты Советом директоров.

Примечание 30. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по выручке от оказания отдельных услуг и продажи товаров Группы представлена в Примечании 22. 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.

Примечание 31. События после отчетной даты

Дополнительная эмиссия акций. В феврале 2014 года Общество завершило и зарегистрировало дополнительную эмиссию акций. В результате данной эмиссии было размещено 7 524 307 067 штук обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,5 рубля за акцию, которые были оплачены денежными средствами в сумме 3 762 млн. рублей. В результате эмиссии доля ОАО «Российские сети» в капитале Общества снизилась с 80,6 до 80,13 процентов. Денежные поступления от эмиссии будут направлены на финансирование инвестиционной программы Общества.