

ГРУППА «РАО ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ ВОСТОКА»

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

31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «РАО Энергетические системы Востока»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «РАО Энергетические системы Востока» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, движении капитала и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

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

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

17 марта 2014 года

Москва, Российская Федерация

Т.В. Сиротинская, Директор (квалификационный аттестат № 01-000527),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «РАО
Энергетические системы Востока»

Свидетельство о государственной регистрации № 1087760000052
выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой
службы 46 по г. Москве 01 июля 2008 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 77 №
011168014, выдано 01 июля 2008 г.

680021, Россия, г. Хабаровск, ул. Ленинградская, д.46

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный Отчет о финансовом положении	5
Консолидированный Отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный Отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный Отчет о движении капитала	8
Консолидированный Отчет о движении денежных средств	9

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1.	Группа «РАО Энергетические системы Востока» и ее деятельность	11
Примечание 2.	Краткое описание основных положений учетной политики	12
Примечание 3.	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	22
Примечание 4.	Основные дочерние компании и неконтролирующая доля	30
Примечание 5.	Информация по сегментам	31
Примечание 6.	Операции со связанными сторонами	35
Примечание 7.	Основные средства	37
Примечание 8.	Финансовые вложения в зависимые общества	40
Примечание 9.	Прочие внеоборотные активы	42
Примечание 10.	Денежные средства и их эквиваленты	42
Примечание 11.	Дебиторская задолженность и авансы выданные	43
Примечание 12.	Товарно-материальные запасы	44
Примечание 13.	Активы и обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи	44
Примечание 14.	Акционерный капитал	45
Примечание 15.	Налог на прибыль	46
Примечание 16.	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	49
Примечание 17.	Прочие долгосрочные обязательства	51
Примечание 18.	Обязательства по пенсионному обеспечению	51
Примечание 19.	Кредиторская задолженность и начисления	54
Примечание 20.	Кредиторская задолженность по прочим налогам	55
Примечание 21.	Выручка	55
Примечание 22.	Государственные субсидии	55
Примечание 23.	Операционные расходы	56
Примечание 24.	Финансовые доходы/(расходы)	56
Примечание 25.	Прибыль на акцию	56
Примечание 26.	Условные обязательства	57
Примечание 27.	Управление финансовыми рисками	58
Примечание 28.	Управление капиталом	60
Примечание 29.	Справедливая стоимость финансовых инструментов	61
Примечание 30.	Классы финансовых инструментов	63
Примечание 31.	События после отчетной даты	64

Группа «РАО Энергетические системы Востока»
Консолидированный Отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)	1 января 2012 года (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	84 640	52 364	49 671
Финансовые вложения в зависимые общества	8	1 046	937	947
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		381	586	785
Отложенные налоговые активы	15	500	320	176
Прочие внеоборотные активы	9	1 358	988	839
Итого внеоборотные активы		87 925	55 195	52 418
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	10	7 552	5 781	4 330
Предоплата по налогу на прибыль		309	417	173
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11	22 805	21 430	22 450
Товарно-материальные запасы	12	19 036	17 670	16 188
Прочие оборотные активы		51	1 552	6 875
Итого оборотные активы, не включая активы группы выбытия, предназначенные для продажи		49 753	46 850	50 016
Активы группы выбытия, предназначенные для продажи	13	-	28 479	27 873
Итого оборотные активы		49 753	75 329	77 889
ИТОГО АКТИВЫ		137 678	130 524	130 307
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	14	22 717	22 717	21 558
Собственные выкупленные акции	14	(410)	(410)	-
Резерв по переоценке основных средств		8 131	8 518	10 394
Непокрытый убыток и прочие резервы		(12 775)	(15 698)	(13 925)
Капитал акционеров материнской компании		17 663	15 127	18 027
Неконтролирующая доля участия		10 617	8 957	12 077
ИТОГО КАПИТАЛ		28 280	24 084	30 104
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	15	2 019	2 159	4 097
Долгосрочные заемные средства	16	49 950	24 488	34 102
Прочие долгосрочные обязательства	17	7 222	7 293	8 386
Итого долгосрочные обязательства		59 191	33 940	46 585
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	16	14 724	28 148	18 061
Кредиторская задолженность и начисления	19	29 953	23 187	18 059
Текущие обязательства по налогу на прибыль		53	335	245
Кредиторская задолженность по прочим налогам	20	5 477	4 777	4 252
Итого краткосрочные обязательства не включая обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи		50 207	56 447	40 617
Обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи	13	-	16 053	13 001
Итого краткосрочные обязательства		50 207	72 500	53 618
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		109 398	106 440	100 203
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		137 678	130 524	130 307

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.Н. Толстогузов

А.П. Вайнилавичуте

17 марта 2014 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «РАО Энергетические системы Востока»
Консолидированный Отчет о прибылях и убытках
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
	Примечание		
Выручка	21	139 596	131 284
Государственные субсидии	22	13 233	10 796
Операционные расходы	23	(140 997)	(137 647)
Убыток от пересмотра стоимости активов Группы выбытия и экономического обесценения основных средств	7, 13	(4 804)	(6 260)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		7 028	(1 827)
Прибыль от выбытия дочерних компаний		-	174
Финансовые доходы	24	533	648
Финансовые расходы	24	(5 700)	(5 399)
Доля в прибыли/(убытке) зависимых обществ	8	109	(10)
Убыток от обесценения инвестиций в зависимые общества	8	-	(155)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 970	(6 569)
Доходы по налогу на прибыль	15	2 711	1 745
Прибыль/(убыток) за период		4 681	(4 824)
Причитающийся:			
Акционерам материнской компании		2 772	(2 863)
Неконтролирующей доле участия		1 909	(1 961)
Прибыль/(убыток) на акцию, причитающийся акционерам материнской компании, – базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)	25	0,0621	(0,0644)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		42 537 972	42 386 713
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)		2 075 149	2 075 149

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «РАО Энергетические системы Востока»
Консолидированный Отчет о совокупном доходе
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Прибыль/(убыток) за период	Примечание	4 681	(4 824)
Прочий совокупный (убыток)/доход после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Убыток от пересмотра стоимости активов Группы выбытия и экономического обесценения переоцененных основных средств	7, 13	(646)	(3 410)
Переоценка пенсионных обязательств	18	301	1 556
Итого статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков		(345)	(1 854)
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Убыток от изменения стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(136)	(129)
Итого статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей или убытков		(136)	(129)
Итого совокупный доход /(убыток) за период		4 200	(6 807)
Причитающийся:			
Акционерам материнской компании		2 309	(3 814)
Неконтролирующей доле участия		1 891	(2 993)

Группа «РАО Энергетические системы Востока»
Консолидированный Отчет о движении капитала
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Резерв по переоценке основных средств	Переоценка пенсионных обязательств	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 01 января 2012 года	21 558	-	152	10 394	-	(14 574)	17 530	11 637	29 167
Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	-	-	-	-	330	167	497	441	938
На 01 января 2012 года (пересчитано)	21 558	-	152	10 394	330	(14 407)	18 027	12 078	30 105
Убыток за период	-	-	-	-	-	(2 863)	(2 863)	(1 961)	(4 824)
<i>Прочий совокупный доход:</i>									
Начисление обесценения за счет резерва по переоценке основных средств	-	-	-	(1 701)	-	-	(1 701)	(1 709)	(3 410)
Изменение справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(70)	-	-	-	(70)	(59)	(129)
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	820	-	820	736	1 556
Итого прочий совокупный убыток	-	-	(70)	(1 701)	820	-	(951)	(1 032)	(1 983)
Итого совокупный убыток за период	-	-	(70)	(1 701)	820	(2 863)	(3 814)	(2 993)	(6 807)
Выпуск акций	1 159	(410)	-	-	-	-	749	-	749
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)
Перенос резерва по переоценке в нераспределенную прибыль	-	-	-	(175)	-	175	-	-	-
Влияние изменения неконтролирующей доли участия	-	-	-	-	-	165	165	(107)	58
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	22 717	(410)	82	8 518	1 150	(16 930)	15 127	8 957	24 084
На 31 декабря 2012 года (пересчитано) (Примечание 2)	22 717	(410)	82	8 518	1 150	(16 930)	15 127	8 957	24 084
Прибыль за период	-	-	-	-	-	2 772	2 772	1 909	4 681
<i>Прочий совокупный доход:</i>									
Изменение справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(82)	-	-	-	(82)	(54)	(136)
Убыток от пересмотра стоимости активов Группы выбытия (Примечание 13)	-	-	-	(330)	-	-	(330)	(316)	(646)
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	176	-	176	125	301
Итого прочий совокупный доход	-	-	(82)	(330)	176	-	(236)	(245)	(481)
Итого совокупный доход за период	-	-	(82)	(330)	176	2 772	2 536	1 664	4 200
Перенос резерва по переоценке в нераспределенную прибыль	-	-	-	(57)	-	57	-	-	-
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
На 31 декабря 2013 года	22 717	(410)	-	8 131	1 326	(14 101)	17 663	10 617	28 280

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «РАО Энергетические системы Востока»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
	Примечание		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 970	(6 569)
Амортизация основных средств	23	5 174	4 374
Убыток от пересмотра стоимости активов группы выбытия и экономического обесценения основных средств	7, 13	4 804	6 260
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	23	(143)	476
Финансовые расходы, нетто	24	5 167	4 577
Начисление убытка от обесценения дебиторской задолженности	23	1 778	3 133
Доля в (прибыли)/убытке зависимых компаний		(109)	10
Доход, связанный с сокращением системы пенсионного обеспечения		(1 609)	-
Убыток от обесценения инвестиций в зависимые общества		-	155
Прочие расходы/(доходы)		171	(105)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств		17 203	12 311
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(2 644)	(2 249)
Увеличение товарно-материальных запасов		(1 734)	(1 355)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		2 465	7 376
Увеличение задолженности по прочим налогам		540	481
Увеличение прочих внеоборотных активов		(109)	(71)
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		200	(88)
Налог на прибыль полученный/(уплаченный)		49	(293)
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности		15 970	16 112
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(13 497)	(17 487)
Поступления от продажи основных средств		294	129
Поступления от продажи облигаций и прочих краткосрочных инвестиций		-	37
Приобретение облигаций и прочих краткосрочных инвестиций		-	(37)
Выбытие дочерних компаний		-	(17)
Увеличение доли в дочерних компаниях		-	(59)
Проценты полученные		346	660
Открытие депозитных счетов		(3 572)	(9 942)
Закрытие депозитных счетов		5 103	15 328
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(11 326)	(11 388)

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «РАО Энергетические системы Востока»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
	Примечание		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления заемных средств		94 429	76 852
Погашение заемных средств		(90 876)	(74 116)
Проценты уплаченные		(5 748)	(5 179)
Выплаченные дивиденды		(1)	(25)
Платежи по финансовому лизингу		(715)	(844)
Итого использование денежных средств от финансовой деятельности		(2 911)	(3 312)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 733	1 412
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	5 819	4 407
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	7 552	5 819

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Группа «РАО Энергетические системы Востока» и ее деятельность

Открытое акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока» (далее по тексту – «Компания») было создано 01 июля 2008 года в ходе завершающего этапа реорганизации Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее по тексту – «РАО ЕЭС») путем выделения согласно решению внеочередного общего собрания акционеров РАО ЕЭС 26 октября 2007 года. В собственность Компании по разделительному балансу были переданы пакеты акций дальневосточных энергокомпаний, ряда энергосбытовых и непрофильных компаний РАО ЕЭС. Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и её дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа РАО ЭС Востока»). Крупнейшие дочерние общества Компании раскрыты в Примечании 4.

Компания была создана в соответствии с законодательством Российской Федерации. Местом регистрации Компании является Российская Федерация.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 07 июля 2011 года № 1174-р, государство внесло акции Компании в уставный капитал ОАО «РусГидро» (далее – «материнская компания»). В феврале 2013 года, акции Компании были переданы в качестве оплаты дополнительной эмиссии акций ОАО «РусГидро». Таким образом, на 31 декабря 2013 года 84,39% акций Компании принадлежит ОАО «РусГидро» (на 31 декабря 2012 года: 65,75% акций). Конечной контролирующей стороной является государство. Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 6.

Акции Компании торгуются на Московской бирже.

Основной деятельностью Группы является:

- производство электрической и тепловой энергии;
- распределение электрической и тепловой энергии;
- розничная продажа электрической и тепловой энергии;
- оптовая торговля электрической энергией.

Компания зарегистрирована по адресу: 680021, Россия, г. Хабаровск, ул. Ленинградская, д. 46.

Группа осуществляет деятельность на территории Дальневосточного федерального округа («Дальний Восток») который включает 9 регионов: Республику Саха (Якутия), Камчатский, Приморский и Хабаровский края, Амурскую, Магаданскую и Сахалинскую области, Еврейскую автономную область и Чукотский автономный округ, – а также в Ханты-Мансийском и Ямало-Ненецком автономных округах.

Отношения с государством и действующее законодательство. В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество компаний, контролируемых государством или лиц аффилированных с ними. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и поставщиков других материалов для Группы (Примечание 6).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством:

- тарифного регулирования оптовой и розничной торговли электроэнергией, тепловой энергией и мощностью;
- согласования инвестиционных программ Компании, размеров и источников их финансирования, а также контроля их выполнения;
- действующего антимонопольного регулирования.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии через Федеральную службу по тарифам (далее – «ФСТ») и розничной реализации электрической и тепловой энергии через органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов). Режимы работы генерирующего и электросетевого комплекса (кроме функционирующего в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах) управляет ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» (далее – ОАО «СО ЕЭС») с целью поддержания эффективного функционирования рынка электроэнергии.

Тарифы на электроэнергию, отпускаемую энергокомпаниями Группы потребителям, утверждаются региональными регулирующими органами, исходя из предельных уровней тарифов, утвержденных ФСТ на период регулирования.

Тарифы на тепловую энергию, отпускаемую энергокомпаниями, для всех групп потребителей, утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Условия деятельности Группы. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 26).

Руководство провело оценку возможного обесценения основных средств Группы с учетом текущей экономической ситуации и ее перспектив (Примечание 7).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

Суммы резервов под дебиторскую задолженность определяются с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применяемых стандартов бухгалтерского учета. Данный подход требует признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещает признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Руководство Группы не может предусмотреть всех возможных изменений в экономической среде, которые могут оказать влияние на деятельность Группы, и соответственно, их потенциальное воздействие (если таковое будет иметь место) на финансовое положение Группы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы.

Примечание 2. Краткое описание основных положений учетной политики

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность («финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и их интерпретациями. Финансовая отчетность подготовлена на основе модели учета по исторической стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, переоценки основных средств и имеющихся в наличии для продажи финансовых активов.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Каждая компания Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных для целей представления отчетности в соответствии с МСФО.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам (Примечание 27).

Функциональная валюта и валюта представления. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, она же является функциональной валютой компаний Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность.

Консолидированная финансовая отчетность. Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и финансовую отчетность дочерних предприятий. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные

потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний, за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего общества, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия. Группа учитывает операции с долями участия, не обеспечивающими контроль, как операции с владельцами капитала Группы. При приобретениях неконтролирующей доли участия, разница между выплаченным вознаграждением и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании отражается в составе капитала. Разница между полученным вознаграждением и балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия также отражается в составе капитала.

Приобретение дочерних обществ у предприятий, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних обществ у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по методу учета компании-предшественника. 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, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочернего общества, переданного между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающей стороной считается компания наивысшего уровня иерархии, в отчетность которой консолидировалась финансовая отчетность приобретаемого дочернего общества, подготовленная согласно МСФО.

Зависимые компании. Зависимыми являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от

зависимых компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в зависимые компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах зависимой компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (а) доля Группы в прибылях или убытках зависимых компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах зависимых компаний, (б) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (в) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов зависимых компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах зависимых компаний.

Когда доля убытков Группы в зависимой компании превышает ее долю участия в ней, балансовая стоимость такой доли участия (включая долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она несет обязательства или производит выплаты от имени объекта инвестиций.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми компаниями исключается в пределах доли Группы.

Основные подходы к оценке финансовых инструментов. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью методов, в которых все используемые значительные исходные данные либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- к Уровню 3 относятся оценки, не являющиеся основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по договору) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: (а) займы и дебиторская задолженность, (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, (г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Ниже представлено описание категорий финансовых активов имеющих у Группы.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в обозримом будущем.

Все прочие финансовые активы входят в категорию *активов, имеющихся в наличии для продажи*, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: (а) оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и (б) прочие финансовые обязательства. Все финансовые обязательства Группы относятся к категории «Прочие» и отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибылях или убытках за год как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибылях или убытках за год, когда установлено право Группы на получение выплаты, и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленных прибылей или убытков переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибылях или убытках за год.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в прибылях или убытках за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события, приводящие к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевого ценного бумага ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения, рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибылях или убытках, переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в прибылях или убытках за год. Убытки от обесценения долевого инструментов не восстанавливаются, и последующая прибыль признается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в прибылях или убытках, убыток от обесценения восстанавливается в прибылях или убытках текущего периода.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибылях или убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его

существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения: (а) просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем; (б) контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы; (в) контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации; (г) стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости (которая не включает в себя будущие убытки по договору, которые в настоящее время еще не были понесены) ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли или убытки за год.

Активы, погашение которых невозможно и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам и их эквивалентам относятся наличные денежные средства, депозиты до востребования и краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой.

Пересчет иностранных валют. Денежные активы и обязательства предприятий 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 как прибыли или убытки за год.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации 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 накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Офисные здания, принадлежащие Группе, отражаются по исторической стоимости

Основные средства подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв от переоценки ОС в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Прирост стоимости в результате переоценки, признанный в капитале, переводится в состав нераспределенной прибыли при выбытии актива.

Группа начисляет отложенные налоговые обязательства в отношении переоценки основных средств, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Затраты на мелкий ремонт и текущее техническое обслуживание относятся на расходы отчетного периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Прибыли и убытки, возникающие по причине замены основных средств, отражаются в составе операционных расходов консолидированного Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, если в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Затраты по содержанию объектов социальной сферы относятся на расходы по мере их возникновения.

Амортизация. На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом до ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока их полезного использования.

Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов. При определении срока полезного использования того или иного объекта руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, условия предоставления гарантий, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Руководство Группы проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, проводится соответствующее изменение в учете в соответствии с ожиданиями. Срок полезного использования основных средств используется в строгом соответствии с учетной политикой Компании.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам основных средств (по типам) представлены ниже:

Типы основных средств	Средние сроки полезного использования
Здания	25-80
Сооружения	10-100
Машины и оборудование	5-40
Прочие	3-30

Обесценение основных средств. Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если есть какие-либо факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, или если необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость (Примечание 7). Если выявлен хотя бы один такой фактор, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже актива и ценности его использования. Справедливая стоимость актива за вычетом расходов по продаже представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках в сумме превышения прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу. Стоимость товарно-материальных запасов при отнесении на операционные расходы списывается методом средневзвешенной стоимости.

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи. Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном Отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая потерю контроля над дочерним обществом, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по разумной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года; и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или группы выбытия, классифицированные в консолидированном Отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного Отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Группа выбытия представляет собой активы (оборотные или внеоборотные), подлежащие выбытию путем продажи или иным способом единой группой в процессе одной операции продажи, и обязательства, относящиеся к данным активам, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвилл учитывается в составе группы выбытия в том случае, если в группу выбытия включена часть единицы, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвилл. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи группы выбытия в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Предназначенные для продажи основные средства не амортизируются. Переклассифицированные финансовые инструменты и отложенные налоги не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обязательства, непосредственно относящиеся к группе выбытия и передаваемые при выбытии, отражаются в консолидированном Отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Группа выбытия или внеоборотный актив, классификация которого в качестве предназначенного для продажи была прекращена, должны быть оценены по наименьшей из (а) их балансовой стоимости до данной классификации, скорректированной на суммы амортизации или переоценок, которые были бы признаны, если бы группа выбытия или внеоборотный актив не были классифицированы как предназначенные для продажи и (б) их возмещаемой суммы на дату последующего решения об отказе от продажи.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из

бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции. Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости, за минусом транзакционных издержек. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (с учетом транзакционных издержек) и суммой к погашению отражается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Капитализация затрат по займам. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 01 января 2009 года или более позднюю дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи. Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Уплата процентов, включенных в стоимость активов, классифицирована как отток денежных средств по финансовой деятельности в консолидированном Отчете о движении денежных средств.

Вознаграждения сотрудникам. Расходы на заработную плату, отчисления в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, ежегодные оплачиваемые отпуска и выплату пособий по временной нетрудоспособности, бонусы и другие неденежные виды вознаграждений сотрудникам (такие как медицинское обслуживание) начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудникам Группы.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в составе операционных расходов консолидированного Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по статье «Вознаграждения работникам».

Пенсионные планы с установленными выплатами. Группа использует планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами, которые распространяются на большинство работников Группы. План с установленными выплатами определяет суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию. Размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы.

Обязательство, отраженное в консолидированном Отчете о финансовом положении в отношении данных выплат, используемых Группой, представляет собой приведенную на отчетную дату стоимость потоков выплат, связанных с планом вознаграждений работникам и пенсионерам.

Размер установленных выплат рассчитывается на ежегодной основе независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательства по плану с установленными выплатами представляет собой дисконтированную величину расчетного будущего оттока денежных средств с применением ставки дисконтирования, соответствующей доходности государственных облигаций, валюта и срок погашения которых, в свою очередь, соответствуют валюте и сроку погашения обязательств по планам с установленными выплатами Группы.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, для расчета обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами признаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникли, в составе переоценки пенсионных обязательств. Стоимость услуг прошлых периодов немедленно признается в составе операционных расходов консолидированного Отчета о прибылях и убытках.

Прочие обязательства перед сотрудниками после окончания их трудовой деятельности. Группа производит выплату единовременной материальной помощи в связи с достижением работниками юбилейного возраста. Размер данных выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и минимальных тарифных ставок оплаты труда, которые используются в компаниях Группы.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, для расчета обязательств по данным типам выплат признаются в составе прибылей и убытков консолидированного Отчета о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли. В остальном учет данных обязательств аналогичен учету обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами.

Пенсионные планы с установленными взносами. По пенсионным планам с установленными взносами Компания перечисляет взносы и не имеет последующих платежных обязательств после перечисления взносов. Взносы отражаются как расходы на вознаграждения работникам при наступлении срока платежа.

Обязательства по финансовой аренде. Если Группа является арендатором активов по договору аренды, по условиям которого к ней переходят в основном все риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, то арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов или текущей стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение

срока их полезного использования или срока аренды в случаях, когда он истекает ранее.

Операционная аренда. Если Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней, в основном, не переходят риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, общая сумма платежей по договорам аренды, включая выплаты в связи с ожидаемым завершением аренды, отражается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

Обязательства по охране окружающей среды. Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете при наличии таких обязательств, возможности их обоснованной оценки, а также вероятности возникновения связанных с ними расходов.

Признание выручки от продаж. Выручка от продаж отражается по факту поставки электрической и тепловой энергии, предоставления доступа к мощности, по мере оказания прочих услуг, завершения технологического присоединения и в момент поставки товаров. Выручка от операционной деятельности отражается без налога на добавленную стоимость.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии представляют собой компенсацию понесенных расходов или убытков, учитываются в качестве дохода и признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Для целей отчета о движении денежных средств государственные субсидии отражаются в составе поступлений денежных средств от операционной деятельности.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Прибыль на обыкновенную акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Собственные выкупленные акции. В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала акционеров Компании.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до даты окончания отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения отчетности к выпуску.

Расходы на социальную сферу. Затраты Общества, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководству Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на

ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Убыток от обесценения нефинансовых активов. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и стоимости от его использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках в сумме превышения прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Учет обесценения нефинансовых активов включает формирование резервов под обесценение основных средств и вложений в зависимые общества.

Эффект данных ключевых бухгалтерских оценок и допущений отражен в Примечании 7 и Примечании 8.

Признание отложенных налоговых активов. На каждую отчетную дату руководство оценивает вероятность погашения отложенных налоговых активов, возникших из операционных убытков и от экономического обесценения активов, в свете текущей экономической обстановки, особенно, когда на текущей и ожидаемой будущей прибыли негативно сказывается ситуация на рынке. При оценке отложенных налоговых активов руководство в первую очередь учитывает будущее восстановление существующих отложенных налоговых обязательств, а затем оценивает наличие будущей налогооблагаемой прибыли. Данная оценка осуществляется по каждому субъекту налогообложения.

Руководство оценило вероятность погашения отложенных налоговых активов, в том числе связанных с перенесенными на будущее налоговыми убытками, как высокую, так как по оценкам руководства существует высокая вероятность их возмещения за счет налогооблагаемой прибыли в будущем (Примечание 15).

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов. При определении срока полезного использования того или иного объекта руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, условия предоставления гарантий, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Наличие контроля над дочерними обществами. По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа владеет 49,37% голосующих акций ОАО «Якутскэнерго», несмотря на это руководство, считает, что обладает контролем над деятельностью ОАО «Якутскэнерго» так как оно способно обеспечить большинство голосов при принятии решений на собрании акционеров, поскольку, помимо ОАО «РусГидро», оставшаяся часть акций распределена между большим количеством акционеров, индивидуальная доля каждого из которых незначительна.

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

Примечание 3. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты и интерпретации, которые стали обязательными с 1 января 2013 года, представлены ниже:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Данный стандарт не применим к деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, зависимых обществах, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и зависимых обществах, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 4).

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости используется цена в пределах спреда по спросу и предложению, которую руководство считает равной последней цене операции на отчетную дату. До 1 января 2013 года котировочной рыночной ценой, которая использовалась для финансовых активов, была текущая цена спроса, а для финансовых обязательств – текущая цена предложения. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на оценку активов и обязательств в составе консолидированной финансовой отчетности Группы, однако привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности в отдельных примечаниях по активам и обязательствам, для которых определялась справедливая стоимость. Описание иерархии источников справедливой стоимости представлено в Примечании 2.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние общества, совместные предприятия или зависимые общества при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные изменения стандарта не применимы к консолидированной финансовой отчетности Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или

после этой даты). Данная поправка к МСФО (IAS) 28 была разработана в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместных предприятий. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к зависимым обществам. Руководство по остальным вопросам, за исключением указанного выше, осталось без изменений. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный). С 1 января 2013 года Группа применила изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» ретроспективно в соответствии с переходными положениями стандарта. Пересмотренный МСФО (IAS) 19 существенным образом изменил порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами, а также значительно изменил требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Наиболее существенное влияние на показатели данной консолидированной финансовой отчетности Группы в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 представлено ниже:

- «Актuarные прибыли и убытки» отражаются в составе «Переоценки пенсионных обязательств», требуют немедленного признания в составе прочего совокупного дохода и более не переносятся на будущее с использованием «коридорного» подхода..
- Стоимость услуг прошлых периодов немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают.
- Годовые процентные расходы или доходы по обеспеченному пенсионному плану теперь включают чистые процентные доходы или расходы, рассчитанные с применением ставки дисконтирования к чистым обязательствам или активам пенсионного плана. Данный подход заменяет отражаемые ранее финансовые расходы по обязательствам и ожидаемый доход на активы плана.

В таблице ниже представлены изменения сопоставимых показателей в данной консолидированной финансовой отчетности Группы в результате вышеуказанных корректировок:

	1 января 2012 года	Пересчет в связи с применением пересмо- тренного МСФО (IAS) 19	1 января 2012 года (пересчитано)
Отложенные налоговые активы	180	(4)	176
Итого влияние на активы		(4)	
Непокрытый убыток и прочие резервы	(14 422)	497	(13 925)
Неконтролирующая доля участия	11 637	441	12 078
Итого влияние на капитал		938	
Отложенные налоговые обязательства	4 087	10	4 097
Прочие долгосрочные обязательства	9 246	(860)	8 386
Обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи	13 093	(92)	13 001
Итого влияние на обязательства		(942)	

	31 декабря 2012 года	Пересчет в связи с применением пересмо- тренного МСФО (IAS) 19	31 декабря 2012 года (пересчитано)
Отложенные налоговые активы	314	6	320
Активы группы выбытия, предназначенные для продажи	28 954	(475)	28 479
Итого влияние на активы		(469)	

Группа «РАО Энергетические системы Востока»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Непокрытый убыток и прочие резервы	(17 098)	1 400	(15 698)
Неконтролирующая доля участия	7 768	1 189	8 957
Итого влияние на капитал		2 589	
Отложенные налоговые обязательства	2 200	(41)	2 159
Прочие долгосрочные обязательства	9 969	(2 676)	7 293
Обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи	16 394	(341)	16 053
Итого влияние на обязательства		(3 058)	

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Пересчет в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS) 19	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Операционные расходы	(137 684)	37	(137 647)
Убыток от пересмотра стоимости активов Группы выбытия и экономического обесценения основных средств	(5 784)	(476)	(6 260)
Убыток от операционной деятельности	(1 388)	(439)	(1 827)
Финансовые расходы	(5 423)	24	(5 399)
Убыток до налогообложения	(6 156)	(413)	(6 569)
Доходы по налогу на прибыль	1 236	509	1 745
Убыток за период	(4 920)	96	(4 824)
Причитающийся:			
Акционерам материнской компании	(2 945)	82	(2 863)
Неконтролирующей доле участия	(1 975)	14	(1 961)
Переоценка пенсионных обязательств	-	1 556	1 556
Итого совокупный убыток за период	(8 459)	1 652	(6 807)
Причитающийся:			
Акционерам материнской компании	(4 716)	902	(3 814)
Неконтролирующей доле участия	(3 743)	750	(2 993)
Убыток на обыкновенную и привилегированную акцию, причитающийся акционерам материнской компании – базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)	(0,0662)	0,0018	(0,0644)

В результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» величина обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2012 года уменьшилась на 2 676 миллионов рублей, что в основном было связано с признанием в 2012 году актуарных прибылей в сумме 1 947 миллионов рублей.

Сумма переоценки пенсионных обязательств за вычетом налога на прибыль, отраженная в 2012 году, составила 1 556 миллионов рублей (переоценка пенсионных обязательств в сумме 1 947 миллионов рублей за вычетом налога на прибыль в сумме 391 миллиона рублей). Сумма переоценки пенсионных обязательств, признанная в составе прочего совокупного дохода за 2012 год, включает в себя актуарную прибыль в результате корректировок на основе опыта в сумме 1 387 миллионов рублей и изменения актуарных предположений в сумме 560 миллионов рублей.

Эффект от изменений в учетной политике в связи с применением пересмотренного МСФО (IAS 19) на консолидированный Отчет о движении денежных средств незначителен.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (а) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы Группа не прекращала их применение, и (б) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи со значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что запасные части, резервное и сервисное оборудование, классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов, если оно соответствует определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае, если они используются впоследствии в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также когда имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т.е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения: Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», рассматривает вопрос о том, когда и каким образом следует учитывать выгоды, получаемые от проведения вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Данное разъяснение не оказало воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы. Поправки к МСФО (IFRS) 1) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы», выпущенные в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года, освобождают предприятия, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения требований к учету займов, полученных от государства по ставкам ниже рыночных. Данная поправка неприменима для Группы.

Новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, утвержденные для применения в Российской Федерации, которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (а) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (б) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибыли или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибыли или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

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

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Группа считает, что данные поправки не окажут воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущено 31 октября 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Это изменение вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (а) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (б) принимает на себя перед своими инвесторами

обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (в) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние общества по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Группа считает, что данное изменение не окажет воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Обязательные платежи» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное разъяснение повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Группа считает, что данные поправки не окажут воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты и усовершенствования, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, в настоящее время не утвержденные для применения в Российской Федерации, которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Группа считает, что данные поправки не окажут воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 года, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для разъяснения определения термина «условия перехода прав» и введения отдельных определений для понятий «условие достижения определенных результатов деятельности» и «условие предоставления услуг». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления права приходится

на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации о профессиональных суждениях руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия при отражении сегментных активов в отчетности. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете-фактуре, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости. В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2013 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 года, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что, если новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка разъясняет, что «исключение, касающееся портфеля» в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимно исключющими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности понять разницу между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи в отраслях с регулируруемыми тарифами» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года). Стандарт распространяется только на предприятия, составляющие отчетность по МСФО впервые.

Примечание 4. Основные дочерние компании и неконтролирующая доля

Основные дочерние компании Общества, на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, приведены в следующей таблице:

Наименование	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Эффективная доля Группы в уставном капитале %	Доля голосующих акций Группы %	Эффективная доля Группы в уставном капитале %	Доля голосующих акций Группы %
ОАО «ДЭК»	51,08	51,13	51,08	51,13
ОАО «ДГК» (дочерняя компания ОАО «ДЭК»)	51,08	100,00	51,08	100,00
ОАО «ДРСК» (дочерняя компания ОАО «ДЭК»)	51,08	100,00	51,08	100,00
Изолированные энергетические системы:				
ОАО «Камчатскэнерго»	98,74	98,74	98,74	98,74
ОАО «Магаданэнерго»	49,00	64,39	49,00	64,39
ОАО АК «Якутскэнерго»*	49,37	49,37	49,37	57,63
ОАО «Сахалинэнерго»	55,55	55,55	55,55	55,55

* Контроль над деятельностью компании осуществляется посредством обеспечения большинства голосов при принятии решений на собрании акционеров.

Разница между долей в уставном капитале и долей голосующих акций по некоторым компаниям связана с наличием привилегированных акций.

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2013 года. Все дочерние компании, представленные в таблице ниже, осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации.

Группа «РАО Энергетические системы Востока»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся и по состоянию на 31 декабря 2013 года		За год, закончившийся и по состоянию на 31 декабря 2012 года	
	Группа ДЭК	Группа Якутскэнерго	Группа ДЭК	Группа Якутскэнерго
Процент неконтролирующей доли	48,92%	50,63%	48,92%	50,63%
Процент прав голоса, приходящихся на неконтролирующую долю	48,87%	50,63%	48,87%	42,37%
Прибыль или (убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	90	1 056	(2 245)	51
Изменения в резервах, приходящиеся на неконтролирующую долю	(267)	3	(163)	1 321
Накопленные неконтролирующие доли в дочерних предприятиях	3 642	4 945	3 819	3 886
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года	-	-	-	11
Краткосрочные активы	25 156	10 748	21 654	10 188
Долгосрочные активы	53 356	15 545	55 059	12 770
Краткосрочные обязательства	33 058	7 474	39 543	12 687
Долгосрочные обязательства	42 103	10 212	32 590	3 613
Выручка	91 216	22 839	86 383	21 568
Прибыль/убыток	1 516	1 816	315	330
Итого совокупный доход	1 528	1 822	1 702	275
	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года		За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	
	Группа ДЭК	Группа Якутскэнерго	Группа ДЭК	Группа Якутскэнерго
Потоки денежных средств	2 128	29	622	(202)
<i>в том числе</i>				
Операционная деятельность	6 979	3 304	5 845	3 721
Инвестиционная деятельность	(6 541)	(2 492)	(8 501)	(3 321)
Финансовая деятельность	(1 690)	(783)	3 278	(602)

Права акционеров неконтролирующей доли в отношении представленных субгрупп определены Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также учредительными документами ОАО «ДЭК» и ОАО АК «Якутскэнерго».

Примечание 5. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты Группы, осуществляющие хозяйственную деятельность, от которой они могут получать доходы и нести расходы, включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами Группы. В отношении операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация, регулярно рассматриваемая руководством Группы, ответственным за принятие операционных решений, при распределении ресурсов по сегментам и оценке результатов их деятельности.

Руководство Группы, ответственное за принятие операционных решений, рассматривает информацию о Группе по направлениям деятельности в разрезе следующих отчетных сегментов:

- Сегмент 1 – сегмент ОАО «ДЭК» (включает ОАО «ДГК», ОАО «ДРСК» и прочие дочерние предприятия ОАО «ДЭК») состоит из компаний, осуществляющих выработку, транспортировку

и сбыт электроэнергии и теплоэнергии на территории Дальнего Востока, а также транспортных, строительных, ремонтных и прочих компаний, исполняющих обслуживающие функции;

- Сегмент 2 – сегмент ОАО «Камчатскэнерго» состоит из компаний, осуществляющих выработку, транспортировку и сбыт электроэнергии и теплоэнергии на территории Камчатского края и прочих компаний, исполняющих обслуживающие функции;
- Сегмент 3 – сегмент ОАО «Магаданэнерго» состоит из компаний, осуществляющих выработку, транспортировку и сбыт электроэнергии и теплоэнергии на территории Магаданской области и Чукотского автономного округа и прочих компаний, исполняющих обслуживающие функции;
- Сегмент 4 – сегмент ОАО «Сахалинэнерго» состоит из компаний, осуществляющих выработку, транспортировку и сбыт электроэнергии и теплоэнергии на территории Сахалинской области и прочих компаний, исполняющих обслуживающие функции;
- Сегмент 5 – сегмент ОАО АК «Якутскэнерго» состоит из компаний, осуществляющих выработку, транспортировку и сбыт электроэнергии и теплоэнергии на территории Республики Саха (Якутия) и прочих компаний, исполняющих обслуживающие функции;

Прочие сегменты – операции прочих сегментов не подлежат отдельному раскрытию в качестве отчетных сегментов на основании количественных показателей за представленные периоды.

Управление деятельностью сегментов осуществляется при непосредственном участии отдельных сегментных менеджеров, подотчетных руководству Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегментные менеджеры на регулярной основе представляют на рассмотрение руководства Группы, ответственного за принятие операционных решений, результаты операционной деятельности и финансовые показатели сегментов. Руководство Группы, ответственное за принятие операционных решений, одобряет годовой бизнес-план на уровне отчетных сегментов, а также анализирует фактические финансовые данные в отношении сегментов. Руководители на уровне сегментов несут ответственность за исполнение одобренного плана и оперативное руководство деятельностью.

В 2013 году в связи с изменениями в системе бизнес-планирования руководство Группы, ответственное за принятие операционных решений, анализирует результаты деятельности операционных сегментов и прочую информацию, подготовленные на той же основе, что и в консолидированной отчетности Группы по МСФО. Сравнительные данные за 2012 год были изменены для соответствия текущей презентации.

Результаты деятельности операционных сегментов оцениваются на основе показателя EBITDA, который рассчитывается как прибыль/убыток от операционной деятельности без учета амортизации основных средств и нематериальных активов, убытка от экономического обесценения основных средств, убытков от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, дебиторской задолженности, долгосрочных векселей, гудвила и нематериальных активов, убытка от выбытия основных средств, а также дохода, связанного с сокращением системы пенсионного обеспечения. Данный порядок определения показателя EBITDA может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. Руководство полагает, что показатель EBITDA является наиболее удобным инструментом для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния указанных начислений.

Информация по сегментам также содержит показатели капитальных расходов и величины заемных средств, так как указанные показатели анализируются руководством Группы, ответственным за принятие операционных решений. Межсегментные остатки заемных средств из распределения по сегментам исключены.

Вся прочая информация, предоставляемая руководству Группы, ответственному за принятие операционных решений, соответствует информации представленной в консолидированной отчетности Группы.

Операции по реализации между сегментами осуществляются по рыночным ценам.

Далее представлена информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эти даты.

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Прочие	Итого по сегментам	Нераспределенные статьи и внутригрупповые операции	ВСЕГО
Выручка	152 079	10 152	11 067	7 509	32 865	2 991	216 663	(77 067)	139 596
<i>в том числе:</i>									
<i>от сторонних компаний:</i>	<i>87 266</i>	<i>10 058</i>	<i>10 600</i>	<i>7 439</i>	<i>22 387</i>	<i>1 846</i>	<i>139 596</i>	<i>-</i>	<i>139 596</i>
<i>продажа электроэнергии</i>	<i>53 992</i>	<i>4 144</i>	<i>6 015</i>	<i>5 861</i>	<i>16 013</i>	<i>1 028</i>	<i>87 053</i>	<i>-</i>	<i>87 053</i>
<i>продажа мощности</i>	<i>2 786</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2 786</i>	<i>-</i>	<i>2 786</i>
<i>продажа теплотенергии</i>	<i>19 128</i>	<i>5 664</i>	<i>3 691</i>	<i>1 140</i>	<i>3 381</i>	<i>-</i>	<i>33 004</i>	<i>-</i>	<i>33 004</i>
<i>прочая выручка</i>	<i>11 360</i>	<i>250</i>	<i>894</i>	<i>438</i>	<i>2 993</i>	<i>818</i>	<i>16 753</i>	<i>-</i>	<i>16 753</i>
<i>от внутригрупповых операций</i>	<i>64 813</i>	<i>94</i>	<i>467</i>	<i>70</i>	<i>10 478</i>	<i>1 145</i>	<i>77 067</i>	<i>(77 067)</i>	<i>-</i>
Государственные субсидии	2 705	3 761	2 301	606	3 591	269	13 233	-	13 233
Расходы по операционной деятельности (без учета амортизации и прочих неденежных статей)	(145 336)	(13 133)	(11 690)	(6 903)	(32 487)	(3 407)	(212 956)	77 159	(135 797)
<i>в том числе:</i>									
<i>от внутригрупповых операций</i>	<i>(56 606)</i>	<i>(148)</i>	<i>(351)</i>	<i>(387)</i>	<i>(10 218)</i>	<i>(110)</i>	<i>(67 821)</i>	<i>67 821</i>	<i>-</i>
ЕВИТДА*	9 448	780	1 678	1 212	3 969	(147)	16 940	92	17 032
Амортизация	(2 430)	(153)	(147)	(791)	(1 257)	(476)	(5 254)	80	(5 174)
Прочие неденежные статьи операционных расходов	(3 534)	(1 454)	7	(11)	49	(6)	(4 949)	119	(4 830)
<i>в том числе:</i>									
<i>убыток от пересмотра стоимости активов группы выбытия и экономического обесценения основных средств, нетто</i>	<i>(4 804)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(4 804)</i>	<i>-</i>	<i>(4 804)</i>
<i>убыток от обесценения дебиторской задолженности, нетто</i>	<i>(314)</i>	<i>(1 466)</i>	<i>(75)</i>	<i>(22)</i>	<i>(7)</i>	<i>(13)</i>	<i>(1 897)</i>	<i>119</i>	<i>(1 778)</i>
<i>прибыль от выбытия основных средств, нетто</i>	<i>(25)</i>	<i>12</i>	<i>82</i>	<i>11</i>	<i>56</i>	<i>7</i>	<i>143</i>	<i>-</i>	<i>143</i>
<i>прибыль от пересмотра пенсионного плана (Примечание 18)</i>	<i>1 609</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1 609</i>	<i>-</i>	<i>1 609</i>
Прибыль от операционной деятельности	3 484	(827)	1 538	410	2 761	(629)	6 737	291	7 028
Финансовые доходы	-	-	-	-	-	-	-	-	533
Финансовые расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 700)
Доля в прибыли зависимых обществ	-	-	-	-	-	-	-	-	109
Прибыль до налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	1 970
Доходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	2 711
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	4 681
Капитальные затраты**	6 419	314	1 102	1 587	3 910	3 489	16 821	-	16 821
На 31 декабря 2013 года									
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(43 367)	(4 717)	(890)	(4 248)	(7 106)	(4 346)	(64 674)	-	(64 674)

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Прочие	Итого по сегментам	Нераспределенные статьи и внутригрупповые операции	ВСЕГО
Выручка	145 670	9 984	9 127	8 284	30 385	3 662	207 112	(75 828)	131 284
<i>в том числе:</i>									
<i>от сторонних компаний:</i>									
<i>продажа электроэнергии</i>	82 221	9 827	8 635	7 294	21 137	2 170	131 284	-	131 284
<i>продажа мощности</i>	52 973	3 921	5 148	5 305	14 680	1 209	83 236	-	83 236
<i>продажа теплотенергии</i>	1 654	-	-	-	-	-	1 654	-	1 654
<i>прочая выручка</i>	17 979	5 686	3 256	1 548	2 878	-	31 347	-	31 347
<i>от внутригрупповых операций</i>	9 615	220	231	441	3 579	961	15 047	-	15 047
Государственные субсидии	63 449	157	492	990	9 248	1 492	75 828	(75 828)	-
Расходы по операционной деятельности (без учета амортизации и прочих неденежных статей)	485	3 596	2 033	928	3 506	248	10 796	-	10 796
<i>в том числе:</i>									
<i>от внутригрупповых операций</i>	(140 930)	(13 303)	(10 591)	(8 162)	(29 583)	(3 702)	(206 271)	76 607	(129 664)
	(54 783)	(225)	(366)	(1 250)	(9 004)	(259)	(65 887)	65 887	-
ЕВИТДА*	5 225	277	569	1 050	4 308	208	11 637	779	12 416
Амортизация	(2 442)	(62)	(130)	(430)	(1 138)	(189)	(4 391)	17	(4 374)
Прочие неденежные статьи операционных расходов	(5 084)	(1 515)	(292)	(85)	(2 709)	(161)	(9 846)	(23)	(9 869)
<i>в том числе:</i>									
<i>убыток от пересмотра стоимости активов группы выбытия и экономического обесценения основных средств, нетто</i>	(3 727)	-	2	21	(2 406)	(150)	(6 260)	-	(6 260)
<i>убыток от обесценения дебиторской задолженности, нетто</i>	(1 199)	(1 535)	(194)	(38)	(129)	(15)	(3 110)	(23)	(3 133)
<i>прибыль от выбытия основных средств, нетто</i>	(158)	20	(100)	(68)	(174)	4	(476)	-	(476)
Убыток от операционной деятельности	(2 301)	(1 300)	147	535	461	(142)	(2 600)	773	(1 827)
Финансовые доходы	-	-	-	-	-	-	-	-	648
Финансовые расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 399)
Доходы от выбытия дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	174
Доля в (убытке)/прибыли зависимых обществ	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)
Убыток от обесценения инвестиций в зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	(155)
Убыток до налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 569)
Доходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	1 745
Убыток за период	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 824)
Капитальные затраты**	4 791	714	638	1 907	3 430	3 964	15 444	-	15 444
На 31 декабря 2012 года									
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(33 246)	(4 305)	(1 160)	(3 823)	(9 586)	(516)	(52 636)	-	(52 636)

* ЕВИТДА – показатель рассчитывается за отчетный год как прибыль до налогообложения, начисленных процентов, амортизации и увеличивается на величину убытка (уменьшается на величину доходов) от переоценки финансовых вложений и прочих неденежных статей.

** Капитальные затраты представляют собой поступления основных средств и незавершенного строительства в соответствии с РСБУ, включая суммы авансов, выплаченных строительным компаниям и поставщикам основных средств. Сумма по 12 месяцам 2013 года включает 2 217 миллиона рублей по ОАО "ДРСК" (Реклассификация из активов группы выбытия).

Примечание 6. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Предприятия, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с предприятиями, контролируемые государством. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, а также по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа осуществляла операции и имела остатки по операциям со следующими банками, контролируемые государством: ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Банк Москвы», ОАО «Газпромбанк» и т.д. (Примечания 10, 16). Операции осуществляются на рыночных условиях.

Продажи Группы предприятиям, контролируемым государством, составили около 32% от общей выручки за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: около 29%). Цены на электроэнергию и теплоэнергию устанавливаются ФСТ и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов).

Также в ходе обычной деятельности компании Группы получают субсидии от государства. В течение 2013 года Группа получила государственные субсидии из бюджетов всех уровней в размере 13 233 миллионов рублей (в 2012 году сумма составляла 10 796 миллионов рублей) (Примечание 22).

Расходы Группы на покупку товаров, работ, услуг у предприятий, контролируемых государством, составили около 26% от общей суммы расходов на покупку за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 24%).

Группа арендует земельные участки по договорам неаннулируемой операционной аренды у местных органов власти. Информация о будущих платежах по данным договорам раскрыта в Примечании 7.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения и премии членам Правления Компании и самых крупных дочерних компаний (Примечание 4) выплачиваются за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складываются из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей эффективности. Ключевые показатели эффективности и сумма вознаграждения утверждаются Советом директоров.

Вознаграждение членам Совета директоров Компании и самых крупных дочерних компаний выплачивается за участие в заседаниях Совета директоров.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу носит в основном краткосрочный характер, за исключением будущих пенсионных выплат в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. Для ключевого управленческого персонала выплаты в рамках указанных пенсионных планов рассчитываются на общих основаниях.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании и самых крупных дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 605 миллионов рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 593 миллиона рублей).

Материнская компания и предприятия, находящиеся под общим контролем. В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с ОАО «РусГидро» (материнская компания) и предприятиями, находящимися под общим контролем.

Состояние расчетов с материнской компанией и предприятиями, находящимися под общим контролем, по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года представлено ниже:

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	35
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 059	1 005
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	1 430	58
Долгосрочные заемные средства	18 613	8 000

Операции с материнской компанией и предприятиями, находящимися под общим контролем:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года
Прочая выручка	672	182
Расходы	7 422	7 050
Финансовые расходы	892	249

Указанные выше суммы включают следующие операции и остатки с ОАО «РусГидро»:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	3
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 722	564
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	1 430	58
Долгосрочные заемные средства	18 613	8 000

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года
Прочая выручка	5	5
Расходы	5 454	5 411
Финансовые расходы	892	249

Зависимые компании. Группа реализовала электроэнергию и теплоэнергию зависимым компаниям на сумму 1 956 миллионов рублей в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, и 1 262 миллиона рублей в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года. Группа не приобретала коммунальные услуги у зависимых компаний в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года (35 миллионов рублей в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года). Торговая и прочая дебиторская задолженность зависимых компаний на 31 декабря 2013 года составила 188 миллионов рублей, 89 миллионов рублей на 31 декабря 2012 года.

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Основные средства

Изменение в остаточной стоимости основных средств приведено ниже:

Переоцененная/ первоначальная стоимость	Производ- ственные здания	Соору- жения	Машины и оборудо- вание	Незавер- шенное строитель- ство	Прочие	Итого
Начальное сальдо на 31 декабря 2012 года	21 263	29 128	30 787	11 095	5 274	97 547
Поступления	79	530	1 280	12 101	614	14 604
Передача	757	3 181	4 213	(8 407)	256	-
Реклассификация из активов группы выбытия (Примечание 13)	4 700	19 258	12 781	2 490	1 061	40 290
Выбытие	(326)	(113)	(173)	(283)	(220)	(1 115)
Конечное сальдо на 31 декабря 2013 года	26 473	51 984	48 888	16 996	6 985	151 326
Накопленный износ (в т. ч. обесценение)						
Начальное сальдо на 31 декабря 2012 года	(9 135)	(15 579)	(15 942)	(2 619)	(1 908)	(45 183)
Амортизация	(598)	(1 564)	(2 635)	-	(659)	(5 456)
Передача	(136)	(203)	(195)	545	(11)	-
Реклассификация из активов группы выбытия (Примечание 13)	(1 569)	(8 423)	(5 551)	(515)	(447)	(16 505)
Выбытие	64	117	131	32	114	458
Конечное сальдо на 31 декабря 2013 года	(11 374)	(25 652)	(24 192)	(2 557)	(2 911)	(66 686)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	15 099	26 332	24 696	14 439	4 074	84 640
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	12 128	13 549	14 845	8 476	3 366	52 364

Переоцененная/ первоначальная стоимость	Производ- ственные здания	Соору- жения	Машины и оборудо- вание	Незавер- шенное строитель- ство	Прочие	Итого
Начальное сальдо на 31 декабря 2011 года	21 198	27 778	24 306	10 326	4 600	88 208
Резерв по переоценке, нетто	(625)	(2 469)	(1 168)	-	(1)	(4 263)
Поступления	30	657	1 170	13 340	247	15 444
Передача	1 129	3 380	6 765	(12 060)	786	-
Выбытие в результате выбытия дочерних обществ	-	(196)	(34)	(155)	(19)	(404)
Выбытие	(469)	(22)	(252)	(356)	(339)	(1 438)
Конечное сальдо на 31 декабря 2012 года	21 263	29 128	30 787	11 095	5 274	97 547
Накопленный износ (в т. ч. обесценение)						
Начальное сальдо на 31 декабря 2011 года	(8 182)	(12 844)	(11 704)	(3 258)	(2 549)	(38 537)
Начисление убытка от обесценения	(888)	(1 899)	(2 005)	(1 004)	(94)	(5 890)
Восстановление убытка от обесценения	635	662	590	163	1 128	3 178
Амортизация	(541)	(1 172)	(2 334)	-	(501)	(4 548)
Передача	(214)	(361)	(743)	1 344	(26)	-
Выбытие в результате выбытия дочерних обществ	-	14	16	-	14	44
Выбытие	55	21	238	136	120	570
Конечное сальдо на 31 декабря 2012 года	(9 135)	(15 579)	(15 942)	(2 619)	(1 908)	(45 183)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	12 128	13 549	14 845	8 476	3 366	52 364
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	13 016	14 934	12 602	7 068	2 051	49 671

На 31 декабря 2013 года в остаточную стоимость основных средств включена стоимость офисных зданий, принадлежащих Группе, в сумме 2 198 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года: 2 177 миллионов рублей), отраженная на балансе по исторической стоимости.

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты по строящимся объектам основных средств, а также авансы строительным компаниям и поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма таких авансов составила 235 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года: 1 473 миллионов рублей).

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные затраты по займам в размере 867 миллионов рублей (капитализированные затраты за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 774 миллиона рублей). Ставка капитализации составила 8,51% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 8,54%).

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, земельные участки, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочее оборудование.

Стоимость объектов, эксплуатируемых в рамках договоров финансовой аренды и включенных в состав основных средств, составила на 31 декабря 2013 года 1 577 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года: 1 067 миллионов рублей). По договорам финансовой аренды компании Группы арендуют в основном основные средства, относящиеся к группе «Машины и оборудование».

Стоимость объектов, эксплуатируемых в рамках договоров обратной финансовой аренды и включенных в состав основных средств, составляла на 31 декабря 2013 года 641 миллион рублей (на 31 декабря 2012 года: 201 миллион рублей).

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2013 года существенно не отличается от справедливой стоимости на конец отчетного периода. Определение величины справедливой стоимости основных средств производится руководством Группы в следующем порядке.

Основные средства Группы преимущественно представлены специализированным имуществом: основными активами Группы являются уникальные электрогенерирующее, тепловое и силовое оборудование, изготовленное по специальным техническим требованиям для каждой станции, которые редко продаются на рынке.

Стоимость специализированного имущества определяется руководством Группы на регулярной основе в основном с использованием затратного подхода. Затратный подход – это подход, основанный на экономическом принципе, согласно которому покупатель не заплатит за актив сумму большую, чем необходимо для получения актива равной полезности посредством его покупки или строительства. Определенные таким образом полные затраты замещения или воспроизводства рассматриваемого объекта уменьшаются на величину физического, функционального и экономического износов.

Затраты замещения определяются на основании специализированных справочников, нормативной документации, расценок в строительстве, цен производителей, актуальных на дату проведения оценки, физический и функциональный износ определяется на основании данных о возрасте активов, их фактическом состоянии, режима эксплуатации и т.д.

Для целей определения экономического износа специализированных активов руководством Группы определяется возмещаемая стоимость с использованием доходного подхода. Он основан на методе дисконтированных денежных потоков, для построения которых руководство Группы использует определенные допущения. В частности эти допущения касаются определения величины предполагаемых денежных потоков, величины капитальных затрат, ставки дисконтирования для каждой единицы, генерирующей денежные средства («ЕГДС»), и так далее. Руководством Группы определяется горизонт прогнозирования, в каждом периоде которого рассчитываются чистые денежные поступления от эксплуатации объекта. Возмещаемая стоимость ЕГДС находится путем пересчета полученных денежных потоков с применением ставки дисконтирования. В качестве отдельных ЕГДС руководством Группы рассматриваются дочерние компании и их филиалы, сгруппированные по региональному принципу установления тарифов.

В том случае, если возмещаемая стоимость генерирующей единицы больше затрат замещения за вычетом физического и функционального износа основных средств, входящих в ее состав, то делается вывод об отсутствии экономического износа. В противном случае экономическое обесценение определяется как разность между возмещаемой стоимостью и затратами замещения за вычетом физического и функционального износа.

При прогнозировании денежных потоков на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года

Группа «РАО Энергетические системы Востока»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

использовались следующие ключевые допущения:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2013 год и показатели бизнес-планов на 2014-2019 годы	Фактические результаты деятельности за 2012 год и показатели бизнес-планов на 2013-2018 годы
Период прогнозирования денежных потоков	11-25 лет (2014-2049)	17 лет (2013-2039)
Прогнозный темп роста	Темп роста равен темпу роста операционных расходов	
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса, а также прогнозных данных, подготовленных независимой компанией ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике»	
Прогноз тарифов на электроэнергию, мощность и теплоэнергию	На основе действующей методики тарифообразования компании (метод доходности на инвестированный капитал, метод индексации или «затраты +»), с учетом ограничений, установленных МЭР	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе запланированной руководством величины прогнозных капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	14%	14%

Обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился. В результате данного анализа не было обнаружено каких-либо индикаторов обесценения основных средств на отчетную дату.

Обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 года

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился. В результате данного анализа за исключением компаний Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Республики Саха (Якутия) - ОАО АК «Якутскэнерго», ОАО «Сахаэнерго», ОАО «Теплоэнергосервис» (Сегмент 5) не было обнаружено каких-либо индикаторов обесценения основных средств на отчетную дату.

В течение 2012 года Группа признала обесценение в сумме 6 122 миллионов рублей, в том числе 3 410 миллионов рублей в составе отчета о совокупном доходе (за минусом отложенного налога в сумме 853 миллиона рублей) и 2 712 миллионов рублей в составе отчета о прибылях и убытках.

В таблице ниже содержится анализ чувствительности остаточной стоимости основных средств к возможному изменению ставки дисконтирования, объемов выработки и уровня тарифов на электричество и мощность, которые применяются на 31 декабря 2013 года в качестве допущений для обесценения активов, при сохранении всех прочих переменных постоянными.

Изменение прогнозируемого показателя

	Средневзвешенная стоимость капитала		Объем выработки		Тарифы на электричество и мощность	
Возможное изменение	-0,5%	+0,5%	-0,5%	+0,5%	-1%	+1%
Влияние на увеличение (уменьшение) остаточной стоимости основных средств	4 891	(4 523)	(1 088)	1 095	(4 337)	(4 337)

В таблице ниже по каждому классу основных средств, отраженных в данной консолидированной

Группа «РАО Энергетические системы Востока»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

финансовой отчетности по переоцененной стоимости, представлена балансовая стоимость, которая была бы отражена в отчетности, если бы активы учитывались по стоимости приобретения:

	Производствен- ные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	11 131	20 843	24 526	14 645	814	71 959
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	11 767	22 987	22 991	11 240	2 133	71 118

Основные средства в залоге

Основные средства не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов на 31 декабря 2013 года. На 31 декабря 2012 года 211 миллионов рублей являлись залоговым обеспечением кредитов и займов (Примечание 16).

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти, а также производственные здания на условиях неаннулируемой операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды. Будущие арендные платежи по договорам неаннулируемой операционной аренды составляют:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Менее одного года	998	1 165
От одного года до пяти лет	1 752	3 704
Свыше пяти лет	14 777	21 689
Итого операционная аренда	17 527	26 558

Группа арендует земельные участки, на большинстве из которых находятся электростанции, распределительные подстанции и другие активы. Согласно Земельному кодексу Российской Федерации данные участки являются ограниченными в обороте и не могут передаваться в частную собственность. Как правило, первоначальный срок договоров аренды, заключенных предприятиями Группы, составляет 5–49 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в соответствии с рыночными ставками арендной платы.

Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые общества

В таблицах ниже приведены изменения в остаточной стоимости финансовых вложений Группы в зависимые общества по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года:

Наименование	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	Доля в прибыли/ (убытке)	Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года
ОАО «Магаданэлектросеть»	14	(1)	13
ОАО «ЭНИН»	29	2	31
ОАО «Сахалинская энергетическая компания»	894	66	960
ОАО «Сахалинская коммунальная компания»	-	42	42
Итого	937	109	1 046

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года	Перенос из финансовых вложений в дочерние общества	Доля в прибыли/убытке	Обесценение инвестиций в зависимые общества	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года
ОАО «Магаданэлектросеть»	13	-	1	-	14
ОАО «ЭНИН»	30	-	(1)	-	29
ОАО «Сахалинская энергетическая компания»	904	-	(10)	-	894
ОАО «Сахалинская коммунальная компания»	-	155	-	(155)	-
Итого	947	155	(10)	(155)	937

В 2013 и 2012 году компании Группы не получали дивиденды от зависимых обществ.

Доля Группы в зависимых обществах, а также сводные финансовые данные этих компаний (включая, общую стоимость активов, обязательств, общую выручку, прибыль или убыток) в течение и на конец 2013 года приведены ниже:

Наименование	Доля участия, %	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль/Убыток
ОАО «Магаданэлектросеть»	45,91%	416	(360)	1 233	(3)
ОАО «ЭНИН»	30,42%	223	(123)	587	6
ОАО «Сахалинская энергетическая компания»	8,98%	11 898	(1 207)	1	437
ОАО «Сахалинская коммунальная компания»	25%	1 120	(950)	2 138	(30)
Итого		13 657	(2 640)	3 959	410

Доля Группы в зависимых обществах, а также сводные финансовые данные этих компаний (включая, общую стоимость активов, обязательств, общую выручку, прибыль или убыток) в течение и на конец 2012 года приведены ниже:

Наименование	Доля участия, %	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль/Убыток
ОАО «Магаданэлектросеть»	45,91%	349	(289)	1 090	5
ОАО «ЭНИН»	30,42%	150	(55)	394	(4)
ОАО «Сахалинская энергетическая компания»	12,09%	10 762	(3 371)	2	(349)
ОАО «Сахалинская коммунальная компания»	48,19%	1 127	(1 216)	2 219	(200)
Итого		12 388	(4 931)	3 705	(548)

Изменения в финансовых вложениях в зависимые общества**ОАО «Сахалинская энергетическая компания»**

По состоянию на 31 декабря 2012 года, в связи с дополнительным выпуском обыкновенных акций ОАО «Сахалинская энергетическая компания», доля Группы снизилась до 12,09%. ОАО «Сахалинская энергетическая компания» признается зависимой компанией для Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, так как Компания имеет своих представителей в Совете директоров ОАО «Сахалинская энергетическая компания», участвует в принятии решений и обеспечивает специфической технической информацией, относящейся к капитальному строительству и эксплуатации генерирующего оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, в связи с дополнительными выпусками обыкновенных акций ОАО «Сахалинская энергетическая компания», доля Группы снизилась до 8,98 %. ОАО «Сахалинская энергетическая компания» признается зависимой компанией для Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года на основании факторов, представленных выше для 31 декабря 2012 года. Финансовые результаты ОАО «Сахалинская энергетическая компания» являются незначительными для консолидированного отчета о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Группа «РАО Энергетические системы Востока»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ОАО «Сахалинская коммунальная компания»

1 августа 2012 года была осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций ОАО «Сахалинская коммунальная компания». В результате дополнительной эмиссии доля Группы в ОАО «Сахалинская коммунальная компания» снизилась до 48,19%. С 1 августа 2012 года ОАО «Сахалинская коммунальная компания» перестало контролироваться Группой и стало зависимой компанией.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, в связи с дополнительным выпуском обыкновенных акций ОАО «Сахалинская коммунальная компания», доля Группы снизилась до 25 %. Финансовые результаты ОАО «Сахалинская коммунальная компания» являются несущественными для консолидированного отчета о прибылях и убытках Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Примечание 9. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Долгосрочная дебиторская задолженность – финансовые активы		
(За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в размере 0 рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 87 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	366	310
Прочие внеоборотные активы	992	678
Итого прочие внеоборотные активы	1 358	988

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на банковских счетах	4 462	2 769
Депозиты со сроком погашения меньше трех месяцев	3 077	3 003
Денежные средства в кассе	13	9
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 552	5 781

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Анализ кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты, приведен в таблице ниже. Указанные рейтинги приведены по состоянию на 31 декабря 2013 года.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на банковских счетах				
ОАО «Сбербанк»	Baa1	Moody's	2 555	1 090
ОАО «Газпромбанк»	BBB-	Standard & Poor's	990	95
ОАО «Номос Банк»	BB-	Fitch Ratings	290	-
ОАО «АКБ Росбанк»	BBB +	Fitch Ratings	234	504
ОАО «Азиатско-Тихоокеанский Банк»	Baa1	Moody's	33	604
Прочие			360	476
Итого денежные средства на банковских счетах			4 462	2 769
Депозиты				
ЗАО АКБ «Пересвет»	B+	Standard & Poor's	2 483	1 750
ОАО «Банк Москвы»	BBB	Standard & Poor's	523	-
ОАО «Газпромбанк»	BBB-	Standard & Poor's	67	17
ЗАО «Райффайзенбанк»	BBB	Standard & Poor's	-	885
ОАО «Сбербанк»	Baa1	Moody's	-	221
ОАО «Промсвязьбанк»	BB-	Fitch Ratings	-	86
Прочие			4	44
Итого депозиты			3 077	3 003

По состоянию на 31 декабря 2012 года строка «Денежные средства и их эквиваленты» консолидированного Отчета о движении денежных средств включает денежные средства и их эквиваленты группы выбытия в размере 38 миллионов рублей (Примечание 13).

Группа «РАО Энергетические системы Востока»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в размере 7 747 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 6 297 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	16 502	15 058
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в размере 606 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 1 044 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	1 057	1 042
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	17 559	16 100
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (за вычетом резерва под обесценение в размере 125 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 119 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	3 197	3 549
НДС к возмещению	2 049	1 781
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	22 805	21 430

Большая часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, может быть агрегирована в несколько классов по признаку сходного кредитного качества: это дебиторская задолженность промышленных потребителей, бюджетных организаций, населения. Основная сумма задолженности представлена дебиторской задолженностью промышленных потребителей.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальной специфики покупателей, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств (Примечание 2). Руководство полагает, что предприятия Группы обеспечат ее собираемость, и что чистая сумма дебиторской задолженности приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Движение резерва под обесценение долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2013 год	2012 год
По состоянию на 01 января	7 428	5 147
Начислено за год	2 986	3 490
Восстановление резерва под обесценение	(1 467)	(761)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(606)	(253)
Резерв под обесценение на 31 декабря	8 341	7 623
Перенос из активов группы выбытия (Примечание 13)	12	
Выбытие дочерних компаний	-	(195)
По состоянию на 31 декабря	8 353	7 428

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность в размере 5 914 миллионов рублей (на 31 декабря 2012: 6 327 миллионов рублей) была просрочена, но не обесценена. Эта задолженность включает задолженности ряда компаний, не являющихся связанными сторонами Группы, у которых за предшествующий период не было случаев невыполнения обязательств.

Анализ дебиторской задолженности по срокам приведен ниже:

	31 декабря 2013 года	Резерв на 31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	Резерв на 31 декабря 2012 года
Непросроченная	12 021	(119)	10 943	(943)
Просроченная менее 3 месяцев	2 838	(70)	3 007	(123)
Просроченная от 3 до 12 месяцев	3 711	(1 331)	3 093	(935)
Просроченная более 1 года	7 599	(6 833)	6 712	(5 427)
Итого	26 169	(8 353)	23 755	(7 428)

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2.

Группа не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения.

Примечание 12. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Топливо	13 326	12 430
Сырье и материалы	4 489	3 857
Запасные части	987	1 041
Прочие материалы	310	412
Итого товарно-материальные запасы до обесценения	19 112	17 740
Обесценение товарно-материальных запасов	(76)	(70)
Итого товарно-материальные запасы	19 036	17 670

Товарно-материальные запасы не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов на 31 декабря 2013 года. (Примечание 16).

Примечание 13. Активы и обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 07 июля 2011 года №1174-р утверждена интеграция сетевых активов ОАО «ДРСК» (дочерняя компания ОАО «РАО Энергетические системы Востока») в ОАО «ФСК ЕЭС». В связи с этим, так как по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2012 года вероятность осуществления передачи ОАО «ДРСК» была высокой, Группа классифицировала ОАО «ДРСК» как активы группы выбытия, предназначенные для продажи.

	Примечание	31 декабря 2012 года
Внеоборотные активы		
Основные средства		27 189
Прочие внеоборотные активы		114
Итого внеоборотные активы		27 303
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	10	38
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	11	453
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	11	14
Прочая дебиторская задолженность	11	340
Товарно-материальные запасы	12	331
Итого оборотные активы		1 176
Активы группы выбытия		28 479

Группа «РАО Энергетические системы Востока»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2012 года
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства		2 330
Долгосрочные заемные средства	16	3 951
Прочие долгосрочные обязательства		1 642
Итого долгосрочные обязательства		7 923
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	16	4 187
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		2 825
Авансы полученные		477
Прочая кредиторская задолженность		483
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-
Кредиторская задолженность по прочим налогам		158
Итого краткосрочные обязательства		8 130
Обязательства группы выбытия		16 053

В конце 2013 года с внесением изменений в Федеральный закон «Об электроэнергетике» и статью 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» для территориальных сетевых организаций в ряде субъектов Российской Федерации, в том числе Амурской области и Еврейской автономной области, на территории которых функционирует ОАО «ДРСК» аренда объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих ОАО «ФСК ЕЭС», продлевается до 1 июля 2029 года. Поскольку данные изменения позволят компенсировать выпадающие доходы, возникшие в связи с отказом некоторых потребителей от договоров «последней мили», намерения Группы в отношении передачи акций данного общества изменились.

В связи с этим на дату решения об отказе от продажи активы и обязательства ОАО «ДРСК» были признаны по возмещаемой стоимости с признанием расхода в сумме 5 450 миллионов рублей, в том числе в составе прибылей и убытков на сумму 4 804 миллиона рублей и в составе прочего совокупного убытка на сумму 646 миллионов рублей (за минусом отложенного налога в сумме 144 миллионов рублей).

Примечание 14. Акционерный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций (в тысячах штук)	В тысячах рублей		
		Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого акционерный капитал
На 31 декабря 2013 года	45 433 972	21 679 411	1 037 575	22 716 986
На 31 декабря 2012 года	45 433 972	21 679 411	1 037 575	22 716 986

Компания была образована 1 июля 2008 года и по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года ее уставный капитал был полностью оплачен (Примечание 1).

7 февраля 2012 года был осуществлен дополнительный выпуск акций в размере 2 317 068 930 обыкновенных акций, включая 1 492 472 400 обыкновенных акций, в пользу государства в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. В результате дополнительной эмиссии акций было привлечено 748 миллионов рублей, с учетом выкупа собственных акций на сумму 410 миллионов рублей. Федеральная служба по финансовым рынкам зарегистрировала выпуск акций 7 февраля 2012 года.

Номинальная стоимость обыкновенной акции равна 0,5 рубля. Номинальная стоимость привилегированной акции также составляет 0,5 рубля.

Обыкновенные и привилегированные акции. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на общих собраниях акционеров Компании (одна акция – один голос).

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных дивидендов. Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, устанавливается в размере 10 % чистой прибыли Компании по российским стандартам бухгалтерского учета (далее - РСБУ) по итогам финансового года, разделенной на число акций, которые составляют 25 % от уставного капитала Компании на дату государственной регистрации Компании в качестве юридического лица.

Сумма дивидендов, выплачиваемая по каждой привилегированной акции, не может быть менее суммы дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции. Если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются или выплачиваются не в полном объеме, то привилегированные акции дают их владельцам право голосования по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров, начиная с собрания, следующего за годовым собранием, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Такое право голоса прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

Дивиденды. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма убытка текущего года, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2013 год, составленной в соответствии с РСБУ, составила 7 595 миллионов рублей (за 2012 год: 371 миллион рублей прибыли), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая показатель убытка текущего года, рассчитанный в соответствии с РСБУ, составил 6 636 миллионов рублей (на конец 2012 года: 14 289 миллионов рублей). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

Компания не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Дочерние общества Компании объявили о выплате дивидендов в пользу акционеров, владеющих долями, не обеспечивающими контроль в размере 4 миллионов рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 21 миллиона рублей).

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Собственные акции, выкупленные у акционеров, по состоянию на 31 декабря 2013 года, составляют 820 851 279 штук обыкновенных акций на сумму 410 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года: 820 851 279 штук обыкновенных акций). Указанные акции были приобретены в процессе выпуска акций Компании, зарегистрированного 07 февраля 2012 года.

Собственные акции предоставляют права голоса в той же пропорции, что и прочие обыкновенные акции. Право голоса обыкновенных акций Компании, принадлежащих предприятиям Группы, фактически контролируются руководством Группы.

Примечание 15. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль	181	(259)
Отложенный налог на прибыль	2 530	2 004
Итого доходы по налогу на прибыль за год по операционной деятельности	2 711	1 745

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, налогооблагаемая прибыль большинства компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%.

Сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	1 970	(6 569)
Теоретическая сумма (налога)/дохода по налогу на прибыль (20%)	(394)	1 314
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(555)	(502)
Отложенный налог, списанный из-за переклассификации ОАО "ДРСК" из группы выбытия (Примечание 13)	1 873	381
Использование ранее не признанных отложенных налоговых активов	1 241	125
Отражение налоговых убытков прошлых периодов	1 046	707
Прочие	(500)	(280)
Итого доходы по налогу на прибыль	2 711	1 745

Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения в основном относится к благотворительным и социальным выплатам (268 миллионов рублей в 2013 году и 227 миллионов рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года). Оставшаяся сумма состоит из прочих статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения и относящихся к консультационным услугам, расходам от выбытия финансовых вложений и прочим статьям.

В 2013 году были отражены данные уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды по итогам завершения камеральной налоговой проверки. Изменения в основном были связаны с отражением дополнительных расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, и исключением из налогооблагаемой базы сумм целевого финансирования за предыдущие периоды. Налоговый эффект отражения уточненного налогового убытка составил 1 046 млн. руб., из которых 502 млн. руб. было использовано для списания задолженности по текущему налогу на прибыль, начисленному за предыдущие периоды, 270 млн. руб. было использовано для уменьшения текущего налога на прибыль за 2013 год, а на оставшуюся сумму 274 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года был отражен отложенный налоговый актив.

В связи с вступлением в силу изменений к МСФО (IAS) 19 с 1 января 2013 года, Группа ретроспективно отразила доход за 2012 год в результате признания ранее непризнанных актуарных прибылей в сумме 1 947 миллионов рублей, до вычета налога на прибыль (см. Примечание 3). Данный доход был отражен как переоценка пенсионных обязательств в составе прочего совокупного дохода. Соответственно, Группа ретроспективно признала отложенное налоговое обязательство в сумме 389 миллионов рублей, относящееся к доходу от переоценки пенсионных обязательств, которое также было отражено в составе прочего совокупного дохода за 2012 год. Компания также частично признала ранее непризнанные отложенные налоговые активы в сумме, равной величине отложенного налогового обязательства, относящегося к доходу от переоценки пенсионных обязательств. Признание ранее непризнанных отложенных налоговых активов отражено в составе доходов по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы, не признанные в году, закончившемся 31 декабря 2013 года, в основном относятся к убытку от обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства, отраженному за периоды до 2013 года, а также к пенсионным обязательствам. Отложенные налоговые активы не признавались в том случае, если вероятность их погашения не была оценена как высокая.

Анализ отложенных налогов по типам временных разниц

Различия в подходах между российским налоговым учетом и учетом для целей МСФО приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный по ставке 20%.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток.

Иными словами взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

	31 декабря 2012 года	Движение, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	Рекласси- фикация (из группы выбытия)	31 декабря 2013 года
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(2 159)	2 907	192	(2 959)	(2 019)
Основные средства	(686)	162	158	(2 959)	(3 325)
Дебиторская задолженность	(8)	(43)	-	-	(51)
Чистые активы группы выбытия	(1 873)	1 873	-	-	-
Прочие	(32)	(21)	34	-	(19)
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	<i>440</i>	<i>936</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1 376</i>
Отложенные активы по налогу на прибыль	320	(377)	(75)	632	500
Основные средства	59	(2)	-	-	57
Дебиторская задолженность	203	61	-	13	277
Товарно-материальные запасы	17	(12)	-	-	5
Прочие долгосрочные обязательства	214	79	(75)	310	528
Кредиторская задолженность и прочие налоги	140	207	-	6	353
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	22	274	-	202	498
Прочие	105	(48)	-	101	158
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	<i>(440)</i>	<i>(936)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(1 376)</i>

	31 декабря 2011 года	Движение, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	Отнесено на прочий совокупный доход	Рекласси- фикация (группа выбытия)	Выбытие дочерних обществ	31 декабря 2012 года
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(4 097)	1 768	496	(351)	25	(2 159)
Основные средства	(1 931)	579	853	(187)	-	(686)
Дебиторская задолженность	(116)	108	-	-	-	(8)
Чистые активы группы выбытия	(2 254)	381	-	-	-	(1 873)
Прочие	(85)	400	(357)	-	10	(32)
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	<i>289</i>	<i>300</i>	<i>-</i>	<i>(164)</i>	<i>15</i>	<i>440</i>
Отложенные активы по налогу на прибыль	176	235	-	-	(93)	320
Основные средства	31	45	-	-	(17)	59
Дебиторская задолженность	132	62	-	32	(23)	203
Товарно-материальные запасы	3	14	-	-	-	17
Прочие долгосрочные обязательства	66	124	-	26	(2)	214
Кредиторская задолженность и прочие налоги	166	(26)	-	-	-	140
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	38	(16)	-	-	-	22
Прочие	32	332	-	(222)	(36)	105
<i>Зачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	<i>(289)</i>	<i>(300)</i>	<i>-</i>	<i>164</i>	<i>(15)</i>	<i>(440)</i>

Общая сумма вычитаемых временных разниц, возникших на уровне отдельных компаний Группы, которые не привели к признанию отложенных налоговых активов, составляет 22 795 миллионов рублей и 29 002 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года соответственно.

Общая сумма непризнанных налоговых активов снизилась с 5 800 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года до 4 559 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года в основном в связи с частичным признанием отложенных налоговых активов в 2013 году, а также изменением обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами. Частичное признание отложенных налоговых активов было отражено в основном в связи с признанием дополнительных отложенных налоговых обязательств в отношении основных средств.

Краткосрочная часть отложенных налоговых обязательств в сумме 70 миллионов рублей на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 1 884 миллиона рублей) и отложенных налоговых активов в сумме 683 миллионов рублей на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 377 миллионов рублей) представляет собой сумму отложенных налоговых обязательств и активов, которые будут погашены в течение следующего года.

Примечание 16. Долгосрчные и краткосрочные заемные средства

Долгосрчные заемные средства

	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО «РусГидро»	8,00-8,83%/ MosPrime+3,09/ MosPrime+3,87%	2014-2021	18 613	8 000
ОАО «Сбербанк России»	7,70-10,00%	2014-2018	15 225	14 553
ОАО «Банк Москвы»	MosPrime+2,2%/ 9,31%	2014-2015	7 700	7 717
ОАО «Банк ВТБ»	8,39%	2015-2018	4 500	-
ЕБРР	MosPrime+1,50/ MosPrime+3,45%	2014-2025	3 744	-
ОАО «Газпромбанк»	8,60-10,50%	2014-2015	1 997	3 494
ОАО АКБ «Росбанк»	6,80-9,70%	2014-2015	1 558	6 132
ОАО «Россельхозбанк»	15,00-16,00%	2014-2018	103	125
Облигации (ОАО АК «Якутскэнерго»)	8,25%	2013	-	3 002
ОАО «ТрансКредитБанк»	10,50-10,80%	2013	-	901
ОАО «НОМОС-Банк»	11,89-12,00%	2013	-	380
ОАО «НОТА-Банк»	9,90%	2013	-	370
ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк»	11,70%	2013	-	274
Министерство Финансов Республики Саха (Якутия)	2,63%	2013	-	177
Прочие	8,00%	2014-2036	479	454
Обязательства по финансовой аренде	8,70-21,00%	-	1 679	1 448
Итого			55 598	47 027
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов	7,30-16,00%	-	(5 014)	(21 775)
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде	8,70-21,00%	-	(634)	(764)
Итого долгосрочные заемные средства	-	-	49 950	24 488

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные заемные средства

	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО АКБ «Росбанк»	7,68-9,00%	3 413	1 920
ОАО «Сбербанк России»	7,61-8,86%	2 240	2 616
ОАО «РусГидро»	8,30%	1 430	-
ОАО «Банк ВТБ»	7,97%	920	-
ОАО «Россельхозбанк»	9,63-10,75%	294	-
ОАО «Газпромбанк»	8,00%	225	210
ЗАО АКБ «ПЕРЕСВЕТ»	13,00%	170	87
ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк»	10,50%	77	162
ОАО «Номос-региобанк»	10,00-11,50%	-	219
ОАО «Инвестторгбанк»	9,50-11,50%	-	160
Прочие	-	307	235
Итого		9 076	5 609
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	7,30-16,00%	5 014	21 775
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	8,70-21,00%	634	764
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	-	14 724	28 148

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.

Основные средства не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов на 31 декабря 2013 года (211 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года).

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года некоторые кредитные соглашения группы содержат условия, в соответствии с которыми, группа обязана соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. Группа частично не выполнила требования по соответствию определенным ключевым индикаторам деятельности по состоянию на 31 декабря 2012 года. До 31 декабря 2012 года руководство получило от банков подтверждение отсутствия намерения требовать досрочного погашения кредитов. По состоянию на 31 декабря 2013 года Группой были соблюдены все ограничительные условия кредитных договоров.

Руководство полагает, что справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных заемных средств приблизительно равна их балансовой стоимости (3 уровень в иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2).

Обязательства по финансовой аренде. Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды и их дисконтированная стоимость представлены в таблице ниже

	К уплате в течение 1 года	К уплате в период от 1 до 5 лет	К уплате по истечении 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2013 года	678	1 381	-	2 059
За вычетом будущих процентов по финансовой аренде	(44)	(332)	-	(376)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013 года	634	1 049	-	1 683
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2012 года	843	821	-	1 664
За вычетом будущих процентов по финансовой аренде	(79)	(137)	-	(216)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 года	764	684	-	1 448

Примечание 17. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Обязательства по пенсионному обеспечению (Примечание 18)*	5 792	5 884
Резерв под рекультивацию золоотвалов	693	618
Прочие долгосрочные обязательства	737	791
Итого прочие долгосрочные обязательства	7 222	7 293

*По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма пенсионных обязательств не включает в себя обязательства группы выбытия на сумму 1 401 миллион рублей (Примечание 13).

Прочие долгосрочные обязательства включают в себя долгосрочную кредиторскую задолженность по авансам, полученным в рамках договоров технического присоединения к электрическим сетям, в сумме 107 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 475 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Примечание 18. Обязательства по пенсионному обеспечению

Ниже приводится оценка величины обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, а также актуарные допущения, на основании которых были рассчитаны показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.

Суммы, признанные в консолидированном Отчете о финансовом положении Группы, представлены ниже

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Справедливая стоимость активов плана	(139)	(206)
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	5 931	7 491
Чистые обязательства	5 792	7 285

В таблицах ниже представлено движение обязательств по пенсионному обеспечению за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2013 года	7 491	(206)	7 285
Реклассификация активов плана	-	68	68
Стоимость услуг текущего периода	301	-	301
Расходы/(доходы) по процентам	431	(13)	418
Стоимость услуг прошлых периодов	19	-	19
Доход, связанный с сокращением системы пенсионного обеспечения	(1 609)	-	(1 609)
Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных пособий):			
Актuarные прибыли - изменения в актуарных предположениях	(7)	-	(7)
Актuarные прибыли - корректировки на основе опыта	(28)	-	(28)
Итого отнесено на прибыли и убытки за 2013 год	(893)	(13)	(906)
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные убытки - изменения в демографических предположениях	221	-	221
Актuarные прибыли - изменения в финансовых предположениях	(827)	-	(827)
Актuarные убытки - корректировки на основе опыта	223	8	231
Итого отнесено на прочий совокупный доход за 2013 год (без учета налога на прибыль)	(383)	8	(375)
Взносы	-	(280)	(280)
Выплаты пособий	(284)	284	-
На 31 декабря 2013 года	5 931	(139)	5 792

29 марта 2013 года в ОАО «ДГК» было принято решение об отмене пенсионного плана с установленными выплатами. На дату принятия данного решения чистое пенсионное обязательство по отмененному плану составляло 2 458 миллионов рублей. Наряду с сокращением обязательств по отмененному пенсионному плану обязательства по единовременным выплатам при выходе на пенсию увеличились на 315 миллионов рублей, а обязательства по выплате периодической материальной помощи пенсионерам – на 534 миллиона рублей. Данные обязательства предусмотрены коллективным договором и являлись альтернативой пенсионного плана с установленными выплатами. В результате описанных выше изменений Компания признала доход, связанный с сокращением системы пенсионного обеспечения в размере 1 609 миллионов рублей (Примечание 23).

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам	Справедливая стоимость активов плана	Итого
На 1 января 2012 года (пересчитано)	8 924	(294)	8 630
Реклассификация активов плана	-	83	83
Стоимость услуг текущего периода	307	-	307
Расходы/(доходы) по процентам	743	(18)	725
Стоимость услуг прошлых периодов	(132)	-	(132)
Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных пособий):			
Актuarные прибыли - изменения в актуарных предположениях	(29)	-	(29)
Актuarные убытки - корректировки на основе опыта	53	-	53
Итого отнесено на прибыли и убытки за 2012 год	942	(18)	924
Эффекты переоценки (для вознаграждений по окончании трудовой деятельности):			
Актuarные прибыли - изменения в финансовых и демографических предположениях	(560)	-	(560)
Актuarные (прибыли)/убытки - корректировки на основе опыта	(1 417)	30	(1 387)
Итого отнесено на прочий совокупный доход за 2012 год (без учета налога на прибыль)	(1 977)	30	(1 947)
Взносы	-	(417)	(417)
Выплаты пособий	(410)	410	-
Прочие расходы	12	-	12
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	7 491	(206)	7 285

Основные актуарные допущения Группы представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Номинальная ставка дисконтирования	7,90%	7,00%
Темпы роста заработной платы	6,60%	7,00%
Темпы инфляции	5,10%	5,50%
Нормы увольнений	Нормы увольнений в зависимости от возраста на основе статистических данных Компании за 3 года	
Таблица смертности	Russia-2011	Russia-1998

Анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению на 31 декабря 2013 года представлен ниже:

Актуарное допущение	Изменение предположения	Эффект на обязательство, млн. руб.	Эффект на обязательство, %
Ставка дисконтирования	1%	(577)	-10%
	-1%	696	12%
Инфляция	1%	425	7%
	-1%	(350)	-6%
Ставка роста зарплат	1%	289	5%
	-1%	(248)	-4%
Нормы увольнений	3%	(668)	-11%
	-3%	1 006	17%
Вероятности смертности	10%	(140)	-2%
	-10%	154	3%

Группа «РАО Энергетические системы Востока»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа предполагает произвести отчисления в размере 279 миллионов рублей по пенсионным планам с установленными выплатами в 2014 году.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана Группы составляет 11 лет.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ним риски. Группа несет обязательства по пенсионным программам на территории Российской Федерации. Пенсионный план включает в себя следующие виды пособий: единовременные пособия при выходе на пенсию, материальная помощь и покрытие расходов на погребение в случае смерти работника или пенсионера, материальная помощь пенсионерам, пенсии бывшим работникам через негосударственный пенсионный фонд (далее по тексту – «НПФ»).

Размер предоставляемых пособий зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Вышеупомянутые пособия, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются Группой с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ).

Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и дожития.

Активы плана на счетах в НПФ регулируются местным законодательством и практикой.

Группа и НПФ несут солидарную ответственность за управление планами, в том числе, за инвестиционные решения и график взносов.

НПФ вкладывает средства Группы в диверсифицированный портфель. При инвестировании средств пенсионных накоплений и размещении средств пенсионных резервов НПФ руководствуется действующим законодательством РФ, которым строго регламентирован возможный перечень финансовых инструментов и лимиты на их использование, что также приводит к диверсификации и снижает инвестиционные риски.

Группа полностью передает НПФ обязательства по выплате пожизненных негосударственных пенсий бывшим работникам Группы, финансируя эти обязательства при назначении пенсий. Таким образом, Группа страхует риски, связанные с выплатой негосударственных пенсий (инвестиционные риски и риски дожития).

Примечание 19. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	16 052	11 443
Прочая кредиторская задолженность	1 702	1 407
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	17 754	12 850
Авансы полученные	7 296	6 161
Задолженность перед персоналом	4 891	4 157
Дивиденды к уплате	12	19
Итого кредиторская задолженность и начисления	29 953	23 187

Кредиторская задолженность поставщикам основных средств в размере 1 566 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года – 1 116 миллионов рублей) включена в текущую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2.

Примечание 20. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
НДС	3 450	2 766
Страховые взносы	1 291	1 109
Налог на имущество	337	331
Прочие налоги	399	571
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	5 477	4 777

Примечание 21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Реализация электроэнергии и мощности	89 839	84 890
Реализация теплоэнергии и горячей воды	33 004	31 347
Прочая выручка	16 753	15 047
Итого выручка от операционной деятельности	139 596	131 284

Прочая выручка за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года в основном включает в себя выручку от транспортировки электроэнергии и тепловой энергии, от выполнения работ по капитальному строительству, от технологического присоединения к сети, от продажи покупных товаров, от услуг по аренде и от предоставления транспортных услуг.

Примечание 22. Государственные субсидии

В соответствии с федеральным законом от 30.11.2011 №371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», законами о бюджетах субъектов Российской Федерации Дальневосточного федерального округа на 2013 год, ряду компаний Группы были выделены субсидии: на ликвидацию межтерриториального перекрёстного субсидирования в тарифах на электрическую энергию, на компенсацию разницы между утверждёнными экономически обоснованными тарифами на электрическую и тепловую энергию и сниженными тарифами, предъявленными потребителям, на компенсацию убытков по топливу. В течение 2013 года, субсидии из бюджетов всех уровней для компаний Группы в Камчатском крае, Республике Саха (Якутия), Магаданской области, Чукотском автономном округе и прочих дальневосточных регионах составили 13 233 миллиона рублей (в течение 2012 года: 10 796 миллионов рублей).

Государственные субсидии, полученные Группой в 2013 году, включают в себя субсидии ОАО «ДРСК» в части компенсации убытков, возникших в 2011 году, в связи с прекращением передачи в аренду территориальным сетевым организациям объектов электросетевого хозяйства, относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети. В декабре 2013 года Группа получила государственные субсидии из федерального и региональных бюджетов Амурской и Еврейской автономной областей в размере 2 313 миллионов рублей (0 миллионов рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года).

Группа «РАО Энергетические системы Востока»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 23. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Расходы на топливо	44 460	45 202
Вознаграждения работникам (в том числе налоги и расходы по пенсионному обеспечению)	40 309	37 465
Расходы на распределение электроэнергии	12 894	11 613
Покупная электроэнергия и мощность	9 635	8 955
Прочие материалы	7 059	7 128
Амортизация основных средств	5 174	4 374
Услуги сторонних организаций, включая:		
Услуги субподрядчиков	3 364	1 845
Расходы на приобретение и транспортировку тепловой энергии	2 699	2 572
Ремонт и техническое обслуживание	2 382	2 556
Расходы на охрану	1 159	1 086
Расходы на аренду	1 095	1 430
Транспортные расходы	953	853
Услуги ОАО «СО ЕЭС», НП «Совет рынка», ЦФР	700	646
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	688	833
Агентские расходы	538	466
Расходы на страхование	208	206
Прочие услуги сторонних организаций	2 199	2 569
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 778	3 133
Расходы на водопользование	1 743	1 686
Налоги, кроме налога на прибыль	1 618	1 547
Расходы на закупку нефтепродуктов для перепродажи	718	6
Расходы на социальную сферу	535	532
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств, нетто	(143)	476
Доход, связанный с сокращением системы пенсионного обеспечения (Примечание 18)	(1 609)	-
Прочие расходы	841	468
Итого операционные расходы	140 997	137 647

Примечание 24. Финансовые доходы/(расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Процентные доходы	343	648
Курсовые разницы, доход	190	-
Финансовые доходы	533	648
Процентные расходы	(5 008)	(4 182)
Расходы по финансовой аренде	(255)	(229)
Курсовые разницы, расход	-	(133)
Прочие финансовые расходы	(437)	(855)
Финансовые расходы	(5 700)	(5 399)

Примечание 25. Прибыль на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года, за вычетом собственных выкупленных акций.

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

Прибыль/(убыток) на акцию по операционной деятельности рассчитываются следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тысяч штук	42 537 972	42 386 713
Средневзвешенное количество привилегированных акций, тысяч штук	2 075 149	2 075 149
Чистая прибыль / (убыток), причитающаяся акционерам Компании, в тысячах рублей	2 772 427	(2 862 610)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную и привилегированную акцию по операционной деятельности, относящаяся к акционерам, базовая и разводненная (в рублях на акцию)	0,0621	(0,0644)

Примечание 26. Условные обязательства

Экономическая среда. Хозяйственная деятельность и получаемая предприятиями Группы прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

Судебные разбирательства. Время от времени в рамках обычной деятельности Группа может выступать одной из сторон в судебных разбирательствах. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Группы и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

В течение 2013 года компании Группы осуществляли контролируемые сделки и сделки, которые с высокой долей вероятности могут быть признаны таковыми по итогам 2013 года. В связи с этим в настоящее время руководство Группы внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Группе. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Группы могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

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

Охрана окружающей среды. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Предприятия Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. В условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Группы нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. Группа начислила резерв под рекультивацию земель по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года (Примечание 17).

Выполнение ограничительных условий по договорам кредитов и займов. Группа должна выполнять ряд финансовых ковенантов, которые относятся в основном к заемным средствам компании. Невыполнение данных ковенантов может привести к отрицательным последствиям для Группы, включая повышение стоимости заемного капитала и объявление о своей неплатежеспособности (Примечание 16).

Социальные обязательства. Группа вносит свой вклад в ремонт местной инфраструктуры и благосостояние ее сотрудников, включая вклады в развитие и обслуживание жилья, больниц, транспортных услуг, домов отдыха и других социальных нужд в тех географических районах, в которых Группа осуществляет свою деятельность.

Обязательства по капитальному строительству. В соответствии с отдельными утвержденными инвестиционными программами компаний Группы объем финансирования в реконструкцию существующих и строительство мощностей составит 64 670 миллионов рублей в течение 2014-2016 гг. (77 243 миллиона рублей – в течение 2013-2015).

Обязательства по капитальным затратам Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года следующие: 2014 год – 25 731 миллион рублей, 2015 год – 21 198 миллионов рублей, 2016 год – 17 741 миллион рублей.

Предстоящие капитальные затраты в основном связаны с реконструкцией оборудования существующих электростанций и электросетей.

Правительство РФ осуществляет контроль за выполнением инвестиционной программы на регулярной основе. Финансирование инвестиционной программы планируется руководством Группы как за счет собственных, так и заемных средств.

Начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа раскрывает обязательства по капитальным затратам на основе данных инвестиционной программы, так как эти данные представляют более надежную и актуальную информацию по обязательствам Группы по приобретению и строительству основных средств.

Примечание 27. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Группа подвержена отраслевым рискам, в том числе вследствие происходящих изменений в электроэнергетической отрасли, связанных с либерализацией рынка электроэнергии и мощности. Управление данным риском заключается в формировании благоприятной для Группы нормативно-правовой базы функционирования рынка электроэнергии и мощности. Для реализации данной задачи Группа принимает участие в процессах разработки нормативно-правовых актов в области электроэнергетики, осуществляемых Министерством энергетики РФ, НП «Совет рынка», ФСТ.

Кредитный риск. Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Группы вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному

рisku возникает в результате продаж Группой продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Группа оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Для снижения кредитного риска при работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности Группа внедрила сбытовую политику и методику, предусматривающую расчет внутренних рейтингов контрагентов на рынке свободных договоров, на основе частоты банкротств контрагентов, и устанавливающую ограничения на кредитный рейтинг портфеля контрагентов.

Руководство Группы анализирует и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков. Поэтому руководство считает целесообразным раскрывать информацию по срокам погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности в Примечании 11.

Финансовые активы, непросроченные и по которым не создан резерв по сомнительной задолженности, представляют собой задолженность различных покупателей электрической и тепловой энергии с положительной кредитной историей и высокой вероятностью взыскания.

Значительная часть резерва была создана под задолженность индивидуальных неоднородных потребителей, основываясь на истории предыдущих платежей и оценке руководства вероятности возмещения.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов, утверждаются Группой. Группа проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

Сводные данные о размещенных денежных средствах и их эквивалентах с указанием банка и прочих финансовых институтов и их рейтинга на конец отчетного периода приведены в Примечании 10.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по классам активов отражена в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном Отчете о финансовом положении (Примечание 30).

Рыночные риски. Группа подвержена рыночным рискам. Рыночные риски Группы являются результатом открытых позиций в процентных активах и обязательствах, которые в подвержены общим и специфическим изменениям рынка. Руководство устанавливает допустимые лимиты риска, которые отслеживаются на регулярной основе. Тем не менее, использование данного подхода не может предотвратить потери из-за превышения лимитов по причине значительных рыночных колебаний.

Процентный риск. Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на справедливую стоимость привлеченных кредитов и займов. Процентные ставки большинства существенных займов и кредитов фиксированные. Однако при привлечении новых кредитов или займов руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения на основе собственных профессиональных суждений.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск, при котором у Группы возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

По состоянию на 31 декабря 2013 года оборотные активы Группы меньше, чем краткосрочные обязательства на 454 миллиона рублей (на 31 декабря 2012 года: оборотные активы Группы больше, чем краткосрочные обязательства на 2 829 миллионов рублей).

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа управляет риском ликвидности с помощью следующих инструментов:

- тарифы на электричество и тепло устанавливаются в соответствии с Основами ценообразования в электроэнергетике и теплоснабжении, что позволяет покрывать основные затраты предприятий Группы;
- Группа получает существенную поддержку от государства в виде государственных субсидий для компенсации низких тарифов на электричество (Примечание 22);
- Группа рассматривает возможность реструктуризации текущих заимствований для отсрочки погашения своих обязательств и увеличения ликвидности;
- Существенной частью текущих обязательств является предоплата за будущие услуги и снабжение электроэнергией, что также гарантирует спрос на продукцию Группы.

Следующая таблица отражает обязательства в зависимости от срока погашения, указанного в контракте по состоянию на 31 декабря 2013 года. Суммами, раскрытыми в таблице, являются контрактные недисконтированные денежные потоки, включающие общую сумму лизинговых обязательств (до вычета будущих финансовых платежей). Данные недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, представленных в консолидированном Отчете о финансовом положении, так как он основывается на дисконтированных денежных потоках.

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 года представлен ниже:

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Более 5 лет
Обязательства						
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	18 492	23 312	6 246	3 711	21 614	6 788
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 19)	16 052	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	678	755	327	235	64	-
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	35 222	24 067	6 573	3 946	21 678	6 788

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 года представлен ниже:

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Более 5 лет
Обязательства						
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	29 733	8 218	12 412	2 658	1 558	5 257
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 19)	11 443	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	843	325	293	147	56	-
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	42 019	8 543	12 705	2 805	1 614	5 257
Обязательства группы выбытия (Примечание 13)	16 053	-	-	-	-	-

Примечание 28. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к уставному капиталу для акционерных обществ:

- величина уставного капитала открытого акционерного общества не может быть менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом, на дату регистрации компании;
- если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его

уставного капитала, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов либо принять решение о ликвидации;

- если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, то такая компания обязана принять решение о своей ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Компания соответствовала требованиям к уставному капиталу.

Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма капитала в управлении Группы, равная стоимости чистых активов Группы, составила 28 280 миллионов рублей (31 декабря 2012 года: 24 084 миллиона рублей).

Примечание 29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости:

	2013				2012			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы								
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	218	-	163	381	423	-	163	586
Нефинансовые активы								
Основные средства (за исключением незавершенного строительства, офисных зданий и земли)	-	-	68 003	68 003	-	-	41 706	41 706
Итого активы, многократно оцениваемые по справедливой стоимости	218	-	68 166	68 384	423	-	41 869	42 292

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы отсутствуют обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

В таблице ниже приведены методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для существенных оценок Уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных по состоянию на 31 декабря 2013 года:

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Справед- ливая стоимость	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые входящие данные	Обосно- ванные измене-ния	Чувстви- тельность оценки справед- ливой стоимости
Нефинансовые активы					
Основные средства		Затратный,	Объем выработки	-0,50%	(1 088)
(за исключением	68 003	метод	Ставка дисконтирования	0,50%	(4 523)
незавершенного		дисконтирован-	Тарифы на электричество	-1,00%	(4 337)
строительства, офисных		ных потоков	и мощность		
зданий и земли)					
Итого многократные					
оценки справедливой					
стоимости на Уровне 3	68 003				(9 948)

В приведенной выше таблице раскрывается чувствительность к исходным данным для стоимости основных средств, так как изменение одного или нескольких компонентов ненаблюдаемых исходных данных при использовании реально возможных альтернативных допущений приводит к значительному изменению справедливой стоимости основных средств.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, а также года, закончившегося 31 декабря 2012 года, изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости Уровня 3 не произошло.

б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов и краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно соответствует их учетной стоимости. Оценка долгосрочной дебиторской задолженности производится на основе ожидаемых денежных потоков с учетом ожидаемых убытков (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей), балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой приблизительно соответствует их учетной стоимости. Справедливая стоимость выпущенных российских и еврооблигаций определяется на основе рыночных котировок (Уровень 1 иерархии справедливых стоимостей). Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей). Балансовая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Примечание 30. Классы финансовых инструментов

В таблице ниже приведена сверка типов финансовых активов в соответствии с оценочными категориями МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
Активы			
Прочие внеоборотные активы (Примечание 9)	366	-	366
Долгосрочная дебиторская задолженность	366	-	366
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	381	381
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	17 559	-	17 559
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	16 502	-	16 502
Прочая дебиторская задолженность	1 057	-	1 057
Прочие оборотные активы	13	-	13
Векселя и депозиты	13	-	13
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	7 552	-	7 552
Итого финансовые активы	25 490	381	25 871
Итого нефинансовые активы	111 807	-	111 807
Итого активы	137 297	381	137 678

Все финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости.

В таблице ниже приведена сверка типов финансовых активов в соответствии с данными оценочными категориями по состоянию на 31 декабря 2012 года:

Группа «РАО Энергетические системы Востока»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года, и по состоянию на эту дату

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
Активы			
Прочие внеоборотные активы (Примечание 9)	310	-	310
Долгосрочная дебиторская задолженность	310	-	310
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	586	586
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	16 100	-	16 100
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	15 058	-	15 058
Прочая дебиторская задолженность	1 042	-	1 042
Прочие оборотные активы	1 366	-	1 366
Краткосрочные депозиты	1 366	-	1 366
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	5 781	-	5 781
Итого финансовые активы	23 557	586	24 143
Финансовые активы, предназначенные для продажи, и финансовые активы группы выбытия	831	-	625
Итого нефинансовые активы	77 902	-	77 902
Нефинансовые активы, предназначенные для продажи, и финансовые активы группы выбытия	27 648	-	27 247
Итого активы	129 938	586	130 524

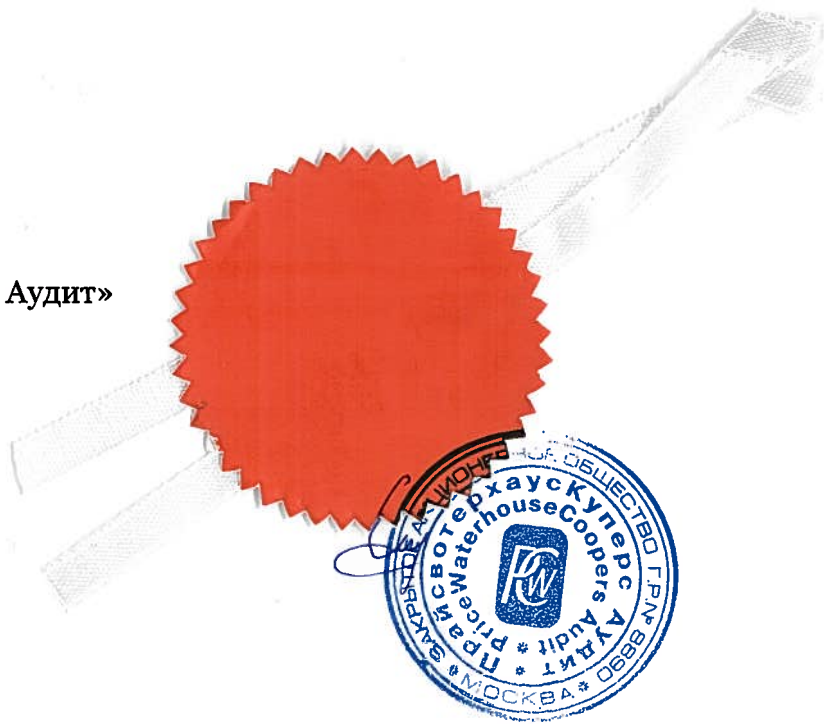
Примечание 31. События после отчетной даты

После окончания отчетного периода Группой был заключен кредитный договор с ОАО «Сбербанк России» на общую сумму 1 100 миллионов рублей со сроком погашения не позднее 29 апреля 2016 года и процентной ставкой 8,02% годовых; а также с ОАО «Газпромбанк» на общую сумму 620 миллионов рублей с процентной ставкой до 8,65% и сроком погашения не позднее 29 января 2016 года.

В январе - феврале 2014 года Группа заключила ряд соглашений на получение денежных средств по краткосрочным кредитам и кредитным линиям от ОАО «Сбербанк России» на сумму 1 350 миллионов рублей с процентными ставками от 7,22% до 8,04% и сроком погашения до 21 января 2015 года; ОАО АКБ «Росбанк» на сумму 1 000 миллионов рублей с процентными ставками от 7,50 и сроком погашения до 13 января 2015 года; а также от ОАО «Газпромбанк» на общую сумму 900 миллионов рублей с процентной ставкой 8,00% и сроком погашения не позднее 11 апреля 2014 года.

Директор ЗАО «Прайсвотерхаус Аудит»

Т.В.Сиротинская
17 марта 2014 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 65 (шестьдесят пять) листов.