

**Федеральная
Сетевая Компания**



**Единой
Энергетической Системы**

ПИСЬМЕННЫЕ ПРИЛОЖЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ

ЕДИНОЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ»

ЗА 2015 ГОД

I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1	Информация об Обществе	3
1.2	Основные виды деятельности	4
1.3	Исполнительные и контрольные органы	7
1.4	Обособленные структурные подразделения Общества	8
II.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	11
2.1	Основа составления	11
2.2	Активы и обязательства в иностранных валютах	11
2.3	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	11
2.4	Основные средства	12
2.5	Нематериальные активы	15
2.6	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)	15
2.7	Материально-производственные запасы	15
2.8	Учет финансовых вложений	16
2.9	Расходы будущих периодов	18
2.10	Дебиторская задолженность	18
2.11	Уставный, добавочный и резервный капитал	18
2.12	Кредиты и займы полученные	19
2.13	Доходы и расходы организации	19
2.14	Оценочные обязательства	20
2.15	Исправления ошибок	21
2.16	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	22
2.17	Изменения в учетной политике Общества	22
2.18	Данные прошлых отчетных периодов	23
III.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	24
3.1	Капитал и резервы	24
3.2	Нематериальные активы	24
3.3	Основные средства	28
3.4	Прочие внеоборотные активы	29
3.5	Налоги	30
3.6	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)	33
3.7	Долгосрочные финансовые вложения	33
3.8	Краткосрочные финансовые вложения	33
3.9	Дебиторская задолженность	37
3.10	Запасы	44
3.11	Прочие оборотные и внеоборотные активы	44
3.12	Займы и кредиты полученные	45
3.13	Кредиторская задолженность	47
3.14	Доходы будущих периодов	51
3.15	Прочие доходы и расходы	52
3.16	Прибыль на акцию	53
3.17	Связанные стороны	54
3.18	Отношения с Негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики	60
3.19	Денежные средства и их эквиваленты	62
3.20	Информация по сегментам	63
3.21	Обеспечения обязательств	63
3.22	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	65
3.23	Информация о затратах на энергоресурсы	64
3.24	Экологические показатели	64
3.25	Финансовый кризис	66
3.26	Сопоставимость данных	67
3.27	События после отчетной даты	73

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (далее – Общество) создано во исполнение решений Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 25.01.2002 г. и от 07.05.2002 г., а также решения Правления ОАО РАО «ЕЭС России» от 21.01.2001 в соответствии с постановлением Правительства РФ от 11.07.2001 г. № 526 «О реформировании электроэнергетики Российской Федерации».

Устав Общества утвержден распоряжением ОАО РАО «ЕЭС России» от 18.06.2002 г. № 42р, зарегистрирован Учреждением юстиции – Ленинградской областной регистрационной палатой 25.06.2002 г. Новая редакция Устава утверждена решением общего собрания акционеров Общества 26.06.2015 г. и зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Место нахождения и юридический адрес Общества: 117630, г. Москва, ул. Академика Челомея, 5а.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц – Свидетельство о государственной регистрации юридического лица и включении в реестр под № 00/03124 выдано Ленинградской областной регистрационной палатой 25 июня 2002 г. Перерегистрация - Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., за № 1024701893336 от 20.08.2002 г. выдано Инспекцией МНС по Тосненскому району Ленинградской области.

Общество создано без ограничения срока деятельности и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 26.03.2003 г. № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Общество обеспечивает управление Единой национальной (общероссийской) электрической сетью (далее – ЕНЭС), предусматривающее единство технологического управления и оказание субъектам рынка электроэнергетики на возмездной договорной основе услуги по передаче энергии по ЕНЭС.

В соответствии с Федеральным законом «О естественных монополиях» от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ Федеральная энергетическая комиссия Российской Федерации своим Постановлением от 25.06.2003 г. № 49-э/1 включила Общество в раздел I «Услуги по передаче электрической и (или) тепловой энергии» Реестра субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе, в отношении которых осуществляются государственное регулирование и контроль, под регистрационным номером 47.1.110.

По состоянию на 31.12.2015г. зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 637 332 661 531,50 рублей. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 1 274 665 323 063 шт. номинальной стоимостью 50 копеек каждая.

Основным акционером Общества по состоянию на 31.12.2015 является ПАО «Россети». На 31.12.2015 доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составляет 80,13 %.

Среднесписочная численность работников Общества за 2015 год составляет 22 781 человека (за 2014 год – 24 168 человек).

Акции Общества котируются в Российской торговой системе и на Московской межбанковской валютной бирже, начиная с июля 2008 года.

24 июня 2008 года Общество получило разрешение ФСФР России на размещение и обращение за пределами России эмиссионных ценных бумаг. Запуск программы депозитарных расписок (далее - GDR), не прошедших процедуру листинга по Положению S и Правилу 144А, удостоверяющих права в отношении обыкновенных акций Общества, и созданной в связи с реорганизацией Общества и ПАО «ЕЭС России», состоялся 30 июня 2008 года.

Одна депозитарная расписка представлена 500 обыкновенными именными бездокументарными акциями Федеральной сетевой компании. Банком-депозитарием программы является THE BANK OF NEW YORK MELLON (BNY Mellon).

В 2011 году Общество осуществило технический листинг депозитарных расписок на Основной площадке Лондонской Фондовой Биржи. 28 марта 2011 года началась торговля GDR Общества на Лондонской Фондовой Бирже.

По состоянию на 31 декабря 2015 года объем программы депозитарных расписок ФСК – 8 678 323 штуки, что составляет 4 339 161 500 штук обыкновенных акций. Максимальное количество GDR, которое может выпустить Компания, 2 511 896 256 штук.

1.2 Основные виды деятельности

Основными целями создания Общества являются:

- обеспечение надежного функционирования, повышение эффективности работы и развитие Единой энергетической системы Российской Федерации, включая изолированные энергосистемы;
- поддержания и развития инфраструктуры (линии и трансформаторы), позволяющей обеспечить выдачу мощности станций и передачу электрической энергии по ЕНЭС в распределительные сети, субъектам оптового рынка, а также иным лицам, имеющим на праве

собственности или на ином предусмотренным федеральными законами основании объекты электроэнергетики, технологически присоединенные в установленном порядке к ЕНЭС, на возмездной договорной основе;

- создание условий для эффективного функционирования оптового рынка электроэнергии;
- содействие в осуществлении эффективного управления и контроля государственной собственностью в электросетевом хозяйстве отрасли;

- организационно-технического обеспечения ведения реестра объектов электросетевого хозяйства, входящего в ЕНЭС, а также внесения сведений в данный реестр по объектам электросетевого хозяйства, отнесенных в установленном порядке к ЕНЭС;

- реализация государственной политики в электроэнергетике;

- осуществление эффективной эксплуатации и централизованного технологического управления электрическими сетями, являющимися частью Единой энергетической системы России;

- осуществление эксплуатации и развития телекоммуникационной инфраструктуры рынка электроэнергии;

- реализация единой стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации в области инвестиций и привлечения капитала для решения общесистемных задач развития электрических сетей и Единой энергетической системы России;

- разработка и реализации научно-технической политики и внедрения новых прогрессивных видов техники и технологий;

- получение прибыли.

Общество вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- оказание услуг по передаче и распределению электрической энергии;

- оказание услуг по присоединению к электрическим сетям;

- оказание услуг связи;

- оказание услуг по сбору, передаче и обработке технологической информации, включая данные измерений и учета;

- диагностика, эксплуатация, ремонт электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства и технологическое управление ими;

- диагностика, эксплуатация, ремонт сетей технологической связи, средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного оборудования, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, а также оборудования, предназначенного для управления ЕЭС России;

- разработка долгосрочных прогнозов, перспективных и текущих планов развития электросетевого комплекса, целевых комплексных научно-технических, экономических и социальных программ;

- развитие электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку;
- развитие сетей технологической связи, средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного технологического оборудования, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, а также оборудования, предназначенного для управления ЕЭС России, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку;
- оказание услуг по передаче и распределению тепловой энергии по тепловым сетям, находящимся в собственности Общества и используемым для собственных технологических целей;
- эксплуатация взрывоопасных, химических и пожароопасных производственных объектов, связанных с функционированием электросетевого хозяйства;
- деятельность по предупреждению и тушению пожаров, монтаж, ремонт и обслуживание средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений, связанных с функционированием электросетевого хозяйства;
- осуществление технологического контроля, проведение экспертизы промышленной безопасности и охраны труда на объектах электросетевого хозяйства;
- хранение нефтепродуктов, используемых для технологических целей;
- осуществление внешнеэкономической деятельности, торгово-экономического и научно-технического сотрудничества с зарубежными фирмами в соответствии с единой технической политикой электросетевого комплекса, в рамках обеспечения предусмотренных Уставом видов деятельности Общества, в целях интеграции в глобальные международные энергетические рынки;
- образовательная деятельность в целях подготовки, переподготовки и обучения персонала, включая проверку знаний персоналом норм и правил по устройству электроустановок и технической эксплуатации, по охране труда, по пожарной безопасности и по другим действующим нормативным документам;
- перевозка грузов и пассажиров автомобильным, железнодорожным и авиационным транспортом в технологических целях;
- эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт автомобильного, железнодорожного и авиационного транспорта и грузоподъемных механизмов, используемых в технологических целях;
- проведение организационных, практических и профилактических мероприятий по обеспечению комплексной безопасности (антитеррористической и противокриминальной защите, экономической безопасности, противодействию коррупции и информационной безопасности);
- организация и проведение мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с действующим законодательством;

- осуществление иных, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации видов деятельности, связанных с достижением предусмотренных Уставом целей.

1.3 Исполнительные и контрольные органы

Совет директоров Общества избран решением Общего годового собрания акционеров от 26.06.2015 г.

Состав Совета директоров Общества на 31.12.2015 г.

№ п/п	ФИО	Должность
1	Кравченко Вячеслав Михайлович	Председатель Совета директоров ПАО «ФСК ЕЭС», заместитель Министра энергетики Российской Федерации
2	Быстров Максим Сергеевич	Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «ФСК ЕЭС», Председатель Правления НП «Совет рынка»; Председатель совета директоров ОАО «Курорты Северного Кавказа», ОАО «Международный аэропорт Минеральные Воды»; Член совета директоров ОАО «РусГидро»; Действительный государственный советник Российской Федерации 2 класса.
3	Бударгин Олег Михайлович	Генеральный директор ПАО «Россети»
4	Грачев Павел Сергеевич	Генеральный директор Polyus Gold International. Председатель совета директоров ОАО «Группа компаний ПИК», Член совета директоров ОАО «Полюс Золото», ОАО «Уралкалий», ОАО «Полиметалл»
5	Демин Андрей Александрович	Первый заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети»
6	Ковальчук Борис Юрьевич	Председатель Правления ОАО «Интер РАО ЕЭС»
7	Колесников Михаил Александрович	Руководитель Группы компаний занимающейся инжинирингом и производством энергетического и электротехнического оборудования. Вице-президент Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ»
8	Мироносецкий Сергей Николаевич	Член совета директоров ООО «Сибирская генерирующая компания».
9	Муров Андрей Евгеньевич	Председатель Правления ПАО «ФСК ЕЭС»
10	Шматко Сергей Иванович	Член Комиссии при Президенте РФ по вопросам стратегии развития топливно-энергетического комплекса и экологической безопасности Специальный представитель Президента РФ по вопросам международного сотрудничества в области электроэнергетики
11	Шульгинов Николай Григорьевич	Председатель правления – генеральный директор ПАО «РусГидро»

Решением годового Общего собрания акционеров Общества от 26.06.2015 г. в состав Совета директоров были внесены следующие изменения:

- избраны: Грачев Павел Сергеевич, Колесников Михаил Александрович.

- исключены: Нозадзе Георгий Автандилович, Федоров Денис Владимирович.

Состав Правления Общества по состоянию 31.12.2015 г.

№ п/п	ФИО	Должность
1	Муров Андрей Евгеньевич	Председатель Правления
2	Гончаров Валерий Анатольевич	Первый Заместитель Председателя Правления
3	Васильев Александр Васильевич	Заместитель Председателя Правления
4	Дикой Владимир Петрович	Заместитель Председателя Правления
5	Зарагацкий Александр Аркадьевич	Заместитель Председателя Правления
6	Пичугина Мария Николаевна	Заместитель Председателя Правления
7	Поздняков Николай Игоревич	Заместитель Председателя Правления
8	Тихонова Мария Геннадьевна	Заместитель Председателя Правления
9	Шишкин Дмитрий Львович	Заместитель Председателя Правления

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2015 г.

№ п/п	ФИО	Должность
1	Варламов Николай Николаевич	Заместитель Генерального директора – руководитель Аппарата ПАО «Россети»
2	Измайлов Марат Викторович	Начальник отдела Департамента Минэнерго России
3	Кант Мандал Дэнис Ришиевич	И.о. Заместителя начальника Управления Росимущества
4	Лелекова Марина Алексеевна	Директор Департамента контрольной деятельности ПАО «Россети»
5	Литвинов Роман Владимирович	Заместитель начальника отдела ОАО «Газпром»

1.4 Обособленные структурные подразделения Общества

Особенностью структуры Общества, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков.

Все подразделения Общества структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам.

Обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами, наделяются Обществом имуществом и действуют в соответствии с:

- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми в Обществе.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством РФ и документами внутреннего нормативного регулирования Общества;
- собирают, обрабатывают и передают Обществу информацию, необходимую для нормальной деятельности Общества;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Общества, в соответствии с решениями руководящих органов Общества.

По состоянию на 31.12.2015 г. Общество имело следующие филиалы:

1. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Магистральные электрические сети Центра;
2. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Магистральные электрические сети Северо-Запада;
3. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Магистральные электрические сети Волги;
4. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Магистральные электрические сети Юга;
5. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Магистральные электрические сети Урала;
6. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Магистральные электрические сети Западной Сибири;
7. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Магистральные электрические сети Сибири;
8. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Магистральные электрические сети Востока;
9. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Чернозёмное предприятие магистральных электрических сетей;
10. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Волго-Окское предприятие магистральных электрических сетей;
11. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Волго-Донское предприятие магистральных электрических сетей;
12. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Вологодское предприятие магистральных электрических сетей;
13. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Приокское предприятие магистральных электрических сетей;
14. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Московское предприятие магистральных электрических сетей;
15. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Верхне-Донское предприятие магистральных электрических сетей;
16. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Валдайское предприятие магистральных электрических сетей;
17. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Брянское предприятие магистральных электрических сетей;
18. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Выборгское предприятие магистральных электрических сетей;
19. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Новгородское предприятие магистральных электрических сетей;
20. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Карельское предприятие магистральных электрических сетей;
21. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Ленинградское предприятие магистральных электрических сетей;
22. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Северное предприятие магистральных электрических сетей;
23. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Средне-Волжское предприятие магистральных электрических сетей;
24. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Нижне-Волжское предприятие магистральных электрических сетей;
25. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Самарское предприятие магистральных электрических сетей;
26. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Нижегородское предприятие магистральных электрических сетей;
27. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Ставропольское предприятие магистральных электрических сетей;

28. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Кубанское предприятие магистральных электрических сетей;
29. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Ростовское предприятие магистральных электрических сетей;
30. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Каспийское предприятие магистральных электрических сетей;
31. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Сочинское предприятие магистральных электрических сетей;
32. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Свердловское предприятие магистральных электрических сетей;
33. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Южно-Уральское предприятие магистральных электрических сетей;
34. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Пермское предприятие магистральных электрических сетей;
35. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Оренбургское предприятие магистральных электрических сетей;
36. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Центральное предприятие магистральных электрических сетей;
37. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» Южное предприятие магистральных электрических сетей;
38. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Восточное предприятие магистральных электрических сетей;
39. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Ямало-Ненецкое предприятие магистральных электрических сетей;
40. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Красноярское предприятие магистральных электрических сетей;
41. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Забайкальское предприятие магистральных электрических сетей;
42. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Кузбасское предприятие магистральных электрических сетей;
43. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Омское предприятие магистральных электрических сетей;
44. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Западно-Сибирское предприятие магистральных электрических сетей;
45. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Хакаское предприятие магистральных электрических сетей;
46. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Томское предприятие магистральных электрических сетей;
47. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Амурское предприятие магистральных электрических сетей;
48. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Хабаровское предприятие магистральных электрических сетей;
49. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Приморское предприятие магистральных электрических сетей;
50. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Специализированная производственная база «Белый Раст»;
51. Филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Центр технического надзора.

Филиалы Общества выделены на отдельные балансы.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов от 06.07.1999 г. № 43н.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2015 г. Курсы валют составили на эту дату 72, 8827 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2014 г. – 56,2584 руб., 31 декабря 2013 г. – 32,7292 руб.), 79, 6972 руб. за 1 евро (31 декабря 2014 г. – 68,3427 руб., 31 декабря 2013 г. – 44,9699 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчетах их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев. Остальные виды вышеуказанных активов и обязательств представлены как долгосрочные.

Проценты по долгосрочным финансовым вложениям, долгосрочным кредитам и займам выданным, и долгосрочным кредитам и займам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1235 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» и по строке 1510 «Заемные средства» соответственно.

Авансы под вложения во внеоборотные активы отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1173 с учетом НДС. Авансы выданные (отличные от авансов под внеоборотные активы) отражаются по строке 1238 с учетом НДС.

Авансы полученные отражаются по строке 1525 с учетом НДС.

2.4 Основные средства

Материальные активы признаются в качестве основных средств при одновременном соблюдении условий, установленных п. 4 ПБУ 6/01 (Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н). В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты, используемые Обществом в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, со сроком службы более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Обществом не устанавливается лимит первоначальной (восстановительной) стоимости для объектов основных средств. Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию списываются на затраты на производство (расходы на продажу) путем равномерного начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Объекты специализированного жилого фонда Общества, принадлежащие Обществу на праве собственности, принимаются для целей учета в качестве объектов основных средств и учитываются обособленно.

Объекты специализированного жилого фонда Общества признаются объектами, обслуживающими производства и хозяйства (ОПХ).

Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами того отчетного периода, в котором они совершены. Библиотечный фонд в Обществе не формируется.

Общество с момента вступления в силу 17.11.2014 года изменений Федерального закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», если предмет лизинга соответствует критериям, указанным в ПБУ 6/01, то применяет подход к учету имущества, полученного в лизинг, и учитывает его на балансе лизингополучателя.

Начисление амортизации на лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя, производится линейным способом и отражается обособленно.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования основного электросетевого оборудования и ЛЭП, введенным в состав основных средств, начиная с 01.12.2013, устанавливается в соответствии с принятыми нормативными сроками, утвержденными распоряжением ОАО «ФСК ЕЭС» от 19.10.2012 № 703р «Об утверждении Порядка отнесения

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год имущества к основным средствам». При определении сроков полезного использования объектов основных средств, не относящихся к основному электросетевому оборудованию и ЛЭП Общество использует классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества в соответствии с техническими условиями, следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом не возможно, то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с Законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены строительные, технические и соответствующие первичные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, переводятся в состав основных средств.

Общество ежегодно проводит переоценку текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств. Переоценка проводится в соответствии с распорядительными документами по группам однородных объектов основных средств исходя из текущей (восстановительной) стоимости. В настоящее время переоцениваются следующие группы

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год

основных средств: здания (кроме временных), жилища, передаточные устройства (кроме временных), сооружения (кроме временных), машины и оборудование (высоковольтное оборудование).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям, а также в случае переоценки.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту может быть пересмотрен.

Амортизация после уточнения срока полезного использования рассчитывается как отношение остаточной стоимости объекта к новому оставшемуся сроку полезного использования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Объекты специализированного жилого фонда Общества, приобретенные Обществом, признаются амортизируемым имуществом..

Расходы на капитальный ремонт объектов специализированного жилого фонда Общества, входят в оплату за проживание в жилом помещении и оплачиваются пользователем на основании договора найма жилого помещения.

В части затрат на помещения, не переданные в найм и находящиеся в простое, расходы на капитальный ремонт жилых помещений специализированного жилого фонда несет ЦФО

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год (МЭС/ПМЭС, ИА), на балансе которого находится указанное жилое помещение, в установленном порядке и учитывает данные затраты в расходах по объектам ОПХ того периода, в котором они понесены. Затраты на реконструкцию, модернизацию относятся на увеличение стоимости объектов ЖФК.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договорах аренды.

2.5 Нематериальные активы

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из установленного срока полезного использования нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на отдельном счете.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина незавершенных капитальных вложений подлежит раскрытию в разделе I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по строке 1172 "Вложения во внеоборотные активы"

2.6 Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно линейным способом в течение принятого срока списания. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет. НИОКР, по которым получены положительные результаты и срок списания которых определен более чем один год, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие внеоборотные активы». В случае если расходы по НИОКР не дали положительного результата, данные расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

2.7 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их фактического приобретения.

Материально-производственные запасы, полученные Обществом по договору дарения или безвозмездно, отражаются в учете по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.

Материально-производственные запасы, остающиеся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС и объектов незавершенного строительства или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС и других активов, а также выявленные как излишки при инвентаризации, отражаются в учете по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов

При отпуске материально-производственных запасов и товаров в производство и ином выбытии их оценка производится в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс, по способу средней себестоимости с применением метода среднескользящей оценки.

Специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование независимо от срока полезного использования при принятии к учету признаются материально-производственными запасами.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом начиная с месяца, следующего за месяцем выдачи, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 01 июня 2009 г. № 290н, а так же во внутренних нормативных документах Общества.

2.8 Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверку на обесценение таких финансовых вложений Общество производит один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае устойчивого снижения стоимости указанных финансовых вложений Общество образует резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежегодно по состоянию на последнюю отчетную дату. Для определения рыночной стоимости финансовых вложений на указанную отчетную дату используются данные Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество относит разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов). Для целей расчета прочих доходов в виде дисконта по векселям срок действия векселя определяется исходя из предполагаемого периода обращения векселя (периода от даты приобретения до последнего дня (даты) когда вексель должен быть предъявлен к платежу в соответствии с вексельным законодательством), который определяется в следующем порядке:

- по векселям со сроком «по предъявлении» - 365 (366) дней с даты составления векселя;
- по векселям со сроком «по предъявлении, но не ранее определенной даты» - 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу;
- по векселям со сроком «на определенный день», «во столько-то времени от составления», «во столько-то времени от предъявления» - период с даты составления векселя до первого дня, когда вексель должен быть оплачен (если указанный день приходится на выходной день - следующий рабочий день).

Операции, связанные с вкладами в депозиты отражаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- вклады в депозиты, с установленным сроком возврата более 3-х месяцев, отражаются в составе финансовых вложений;
- вклады в депозиты, открытые на условиях выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования), и вклады в депозиты с установленным сроком возврата менее 3-х месяцев, являются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Принадлежность к составу финансовых вложений или денежных эквивалентов определяется на момент размещения депозита и не изменяется в течение всего срока.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. Если на дату выбытия переоценка таких финансовых вложений с момента их приобретения не производилась, то их стоимость определяется по способу ФИФО.

2.9 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся. Период списания определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев показываются в Бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы», со сроком списания более 12 месяцев - по строке 1174 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», платежи по договорам страхования в счет будущих страховых периодов показываются в Бухгалтерском балансе по строке 1239 или 1234 «Прочая дебиторская задолженность»,

2.10 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Для достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности у Общества создается резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день квартала инвентаризации дебиторской задолженности и определяется в зависимости от срока ее возникновения по задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также с учетом знаний руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практики истребования задолженности от них. Порядок начисления резерва по сомнительным долгам прочих дебиторов и по авансам выданным обусловлен знанием руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

Расходы на создание резерва включаются в состав прочих расходов, восстановление ранее начисленного резерва отражается в прочих доходах.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто расходы и связанные с ним доходы, возникшие в результате начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам.

2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 50 (пятьдесят) копеек каждая в количестве 1 274 665 323 063 (одного триллиона двухсот семидесяти четырех миллиардов шестисот шестидесяти пяти миллионов трехсот двадцати трех тысяч шестидесяти трех) штук на общую сумму 637 332 662 (Шестьсот тридцать семь миллиардов триста тридцать два миллиона шестьсот шестьдесят две) тыс. рублей.

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

2.12 Кредиты и займы полученные

По полученным кредитам и займам Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

По размещенным облигациям Общество отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность. При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты по полученным займам и кредитам, распределяются между стоимостью инвестиционного актива и текущими расходами в порядке, предусмотренном внутренними организационно-распорядительными документами Общества. В целях более достоверного представления о стоимости актива Общества, проценты по векселям и облигациям так же подлежат распределению на стоимость инвестиционного актива.

2.13 Доходы и расходы организации

Выручка от продажи товаров, продукции, работ услуг признается по мере реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются Обществом доходами от обычных видов деятельности. Доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, признаются прочими доходами.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от продажи основных средств, векселей и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным или дисконтным

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год
векселям третьих лиц. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;

- суммы восстановленных резервов;
- прочие доходы.

Доходы от деятельности, связанной с предоставлением жилых помещений в наём, учитываются обособленно от иных видов деятельности Общества.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактической оплаты.

Расходы обособленных подразделений по обычным видам деятельности являются полностью производственными без выделения расходов на управление.

Расходы от сдачи имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы по деятельности связанной с предоставлением жилых помещений в наём, учитываются обособленно от иных видов деятельности Общества.

Управленческие расходы Общества распределяются по видам деятельности в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества (Методика по планированию, учету и распределению расходов по видам деятельности).

Все расходы филиалов Общества включаются в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и признаются производственными (строка 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» Отчета о финансовых результатах).

В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, векселей и иных активов;
- резерв по сомнительным долгам;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате отражения доходов и расходов прошлых лет, связанных с операцией выставления исправительных счетов-фактур.

2.14 Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество отражает оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) неиспользованных отпусков работников. Величина оценочного обязательства по

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год

предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату. При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства организации по страховым взносам, которые приведут к уменьшению экономических выгод организации в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск. Если в отчетном периоде фактические расходы на выплату отпускных больше, чем размер созданного резерва на оплату отпускных на начало периода, то сумма превышения включается в текущие затраты.

Расчет оценочного обязательства на оплату ежегодных (основных и дополнительных отпусков) и порядок отражения в учете осуществляется в соответствии с утвержденной Обществом Методикой.

Общество создает оценочное обязательство на выплату вознаграждения работникам (премии по итогам месяца, квартала, года, единовременное вознаграждение за выполнение особо важных заданий), предусмотренные положением по оплате труда Общества, начисляемые и выплачиваемые в периоде, следующем за отчетным.

Расчет оценочного обязательства на выплату вознаграждений осуществляется путем проведения инвентаризации указанного оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, с учетом обязательств организации по страховым взносам.

В связи с тем, что в РСБУ не прописан расчет определения оценочного обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению (далее – НПО) и Общество не применяет IAS19 для целей РСБУ, то Общество самостоятельно оценивает оценочное обязательство по НПО, исходя из следующей методики: обязательства по выплате негосударственной пенсии возникает с даты наступления у сотрудника возраста, дающего право на пенсию, и имеющего стаж работы в компаниях электроэнергетического комплекса не менее десяти лет. Право на назначение негосударственной пенсии прекращаются по истечении шести месяцев с наступления даты, дающей право на пенсию. Величина оценочного обязательства определяется индивидуально для каждого сотрудника, исходя из оклада и стажа работы.

Расчет оценочного обязательства по НПО осуществляется путем проведения инвентаризации указанного оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

2.15 Исправления ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, а также степень влияния ошибки на экономические решения

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год пользователей определяет Директор по учету и отчетности - начальник Департамента учета и отчетности (Главный бухгалтер) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

2.16 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Операции, связанные с вкладами в депозиты, открытые на условиях выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования), и вклады в депозиты с установленным сроком возврата менее 3-х месяцев, являются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой с целью перепродажи и продажей указанных финансовых вложений;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера).

2.17 Изменения в учетной политике Общества

Изменения в учетной политике на 2015 год

В 2015 году добавлен порядок учета финансовой аренды, если предмет лизинга соответствует критериям, указанным в ПБУ 6/01, то имущество, полученное в лизинг, учитывается на балансе лизингополучателя на счете 01 «Основные средства»

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни:

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год

- от начисления и восстановления резервов по сомнительным долгам;
- от доходов и расходов по курсовым разницам;
- при отражении доходов и расходов прошлых лет, связанных с операцией выставления исправительных счетов-фактур.

Налог на имущество в отчете о финансовых результатах Общества отражается в составе себестоимости проданных товаров, работ и услуг по имуществу, используемому в производстве(работ, услуг), в составе управленческих расходов по имуществу, используемому в управленческих целях, в составе прочих расходов по имуществу, используемому в иных случаях.

Остальные изменения учетной политики Общества в 2015 носили уточняющий характер, и не вносили изменений в оценки статей отчетности.

Изменения в учетной политике на 2016 год

Пересмотрен и закреплён в разделе «Учет финансовых вложений» учетной политики избранный вариант проведения:

- корректировки оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость;
- проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Остальные изменения учетной политики Общества в 2016 носили уточняющий характер, и не вносили изменений в оценки статей отчетности.

2.18 Данные прошлых отчетных периодов

Бухгалтерская отчетность за 2015 год сформирована по формам, рекомендованным Приказом Минфина РФ № 66н.

Показатель строки 1374 Непокрытый убыток отчетного года за 2014 г. в формах годовой бухгалтерской отчетности полностью включен в строку 1371 в связи с реформацией баланса.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Капитал и резервы

На 31.12.2015 г. уставный капитал Общества составляет 637 332 662 (Шестьсот тридцать семь миллиардов триста тридцать два миллиона шестьсот шестьдесят две) тыс. рублей и состоит из 1 274 665 323 063 (одного триллиона двухсот семидесяти четырех миллиардов шестисот шестидесяти пяти миллионов трехсот двадцати трех тысяч шестидесяти трех) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 50 копеек каждая. По состоянию на 31.12.2013, 31.12.2014 и на 31.12.2015 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.15 80,13% акций Общества принадлежит ПАО «Российские сети». 19,28% размещенных акций Общества находится в собственности миноритарных акционеров, 0,59% размещенных акций Общества принадлежит Росимуществу.

Добавочный капитал (без переоценки) сформирован за счет:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	21 316 409	21 316 409	21 316 409
Эмиссионный доход	10 501 227	10 501 227	10 501 227
Сумма НДС по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал	49 527	49 527	49 527
Итого	31 867 163	31 867 163	31 867 163

Переоценка основных средств производилась на основании отчета независимого оценщика.

По результатам работы 2015 г. получена прибыль в размере 17 870 137 тыс. рублей. По результатам работы 2014 года получена прибыль в размере 5 136 743 тыс. рублей.

3.2 Нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование нематериального актива	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Корпоративная система управления пространственно-распределительными ресурсами (КСУПР).	378 956	553 859	-
Автоматизированная система комплексного управления инвестиционной деятельностью ПАО "ФСК ЕЭС" (АСКИД).	335 991	-	-
СПО АИИС КУЭ ЕНЭС Специализированное ПО Автоматизированной информационно-измерительной системы Коммерческого учета электроэнергии.	255 614	-	-
«Автоматизированная система управления казначейскими операциями ПАО «ФСК ЕЭС».	135 209	-	-
Карты климатического районирования территории по субъектам РФ.	134 130	174 368	-
Сметно-нормативная база автоматизированной системы управления техническим обслуживанием и ремонтами.	91 944	121 764	-
Техническое предложение на создание опытного образца взрывобезопасного маслonaполненного автотрансформатора.	85 305	108 053	-

Кр констр. док на композитные опоры кл.напр.220кВн фундам. констр. тех.усл. на опоры из композ. мат.для ВЛ.	62 737	82 548	-
АСУР ХСИД Автоматизированная система управления работами,выполняемыми хоз.способом в рамках инвестиционной деятельности.	61 303	-	-
Комплект рабочей конструкторской документации на УПГМ и УСГМ,тех.условия и руководство по эксплуатации.	58 693	75 072	-
Развитие модулей АСУД и интеграционных решений с SAP.	56 008	74 173	-
База данных о размещении строящихся, запроектированных и планируемых к строительству электросетевых объектов.	54 257	-	-
«Комплект РКД и технические условия на комбинированный изолятор классов напряжения 110-330 кВ».	54 244	70 517	-
АС АСУУР АСУУЗ «Автоматизированная Система Управления» Учет результатов» и Управленческий учет затрат».	52 472	66 161	-
«Модули бизнес-деятельности АСУД ПАО «ФСК ЕЭС».	49 986	-	-
«Специальное ПО по изменению исчисления времени АИИС КУЭ ЕНЭС ПАО «ФСК ЕЭС».	49 001	-	-
Обоснование целесообразности и эффективности создания автоматизированной системы регулирования напряжения.	48 115	61 543	-
«Децентрализация ландшафта EMC Documentum».	47 835	-	-
«Единая автоматизированная система учета расчетов с потребителями электрической энергии».	46 460	-	-
Специализированный клиент ГИС в рамках создания Геоинформационной системы ПАО «ФСК ЕЭС».	43 315	55 403	-
Технические предложения по созданию системы собственной наблюдательной сети на объектах ЕНЭС.	42 679	54 873	-
Автоматиз. сист. формир, соглас.и контроляиспол.пл.тех.обслуж.и ремонта обор.(ФБАО АСУТОиР).	34 946	76 881	-
Инвестиционно-строительный Портал Ситуационно-Аналитический Центр ПАО «ФСК ЕЭС» (ИСП САЦ).	34 379	44 957	-
«Результ.исслед.и разраб.осн.направлений развития сист.упр.эл.сист.в рамках и ЭСААС по общ.вопр.орган.	32 921	42 798	-
«Укрупненные стоимостные показатели линий электропередач и подстанций напряжением 35-1150 кВ».	32 853	-	-
Платформа внутрикорпоративных сервисов КИСУ ПАО «ФСК ЕЭС».	31 974	41 332	-
Автоматизированная система управления Договорами (АСУ Договоры).	30 949	40 987	-
Альбомы карт районирования территории РФ по степени загрязнения изоляции ВЛ.	28 878	37 330	-
Компл. РКД на ОБ высокотемпер.компл.провода с композисердечником и линейную армат. для высокотемпер. провода.	28 080	36 504	-
Автоматизированная система финансовой отчетности ПАО«ФСК ЕЭС» (АСФО).	27 247	35 032	-
Модернизированная аналитическая система управления персоналом (АСУП-М).	25 230	-	-
Технический проект полномасштабного макетного образца гибкой гибридной энергетической магистрали совместной транспортировки элект. Энерг. и жид.водорода.	23 978	30 995	-
Система управления материально-техническим обеспечением ПАО «ФСК ЕЭС» (СУ МТО).	23 805	38 089	-
Струк. Сист. Сбора и Перед. Инф.имеющихся алгоритмов программ оцен.сост.ЕНЭС .	23 268	32 275	41 282

Автоматизированная система формирования консолид-й финансовой отчетности ПАО «ФСК ЕЭС».	23 189	29 513	-
«Автоматизированная система мобильной отчетности по технологическому присоединению для руководства».	22 274	-	-
Создание новой функциональности системы АСПБ ПАО «ФСК ЕЭС» (АСПБ-Т).	22 109	35 374	-
Программа формирования элементов графических форм в соответствии с требованиями ст(АСДТУ).	21 504	27 798	-
Пилотный проект МЭС Сибири с использованием элементов ААС.	21 477	29 791	38 105
Технико-экономическое обоснование передачи постоянного тока от ЛАЭС-2 в части основных тех. решений.	21 012	27 162	-
Интегрированная система мониторинга информации ПАО «ФСК ЕЭС» (ИСМИ).	20 474	26 324	-
Комплект документации на систему автоматического регулирования установки плавки гололеда.	20 164	25 925	-
Программа установки ср-ва компенсации реактивной мощн.и регулир.напряж.в ЕНЭС.	19 023	26 387	33 751
«Проект Инновационных схемно-компоновочных решений для ОРУ 500».	18 631	24 220	-
Результаты исследований и разработок тех. решений для организации режима реверса КВПУ-4 на ВыборгПС.	18 195	20 236	-
«Проект Инновационных схемно-компоновочных решений для ОРУ 330 кВ».	17 975	23 367	-
Основные положения методических рекомендаций по выбору сечения проводов для основной сети 220-750кВ.	17 795	22 338	-
Техническое предложение на опытный образец компенсатора с переменной частотой вращения мощностью 100 МВА.	15 737	20 128	-
Крконстр.док.на опыт.образец системы мониторинга гололеда на возд.линиях локац.мет.ТУ.	15 725	20 691	-
Автоматизированная система размещения на официальном сайте информации о закупках и реестра договоров, закл. в резул.закупок.	15 281	-	-
Технич.предлож.по реконстр.Выборгского преобразовательного компл.на основе инновац.схемы технич. решений	15 093	21 130	27 168
Результаты исследований молниезащиты объектов электроэнергетики напряжением 110-750 кВ.	14 209	18 472	-
«Система управления инцидентами, изменениями и конфигурациями (АСУИИиК) ПАО «ФСК ЕЭС».	14 186	-	-
«Модуль интеграции АСУД с SAP SRM».	12 555	-	-
Модуль сопряжения комп-ых тренажеров комплекс Модус и Феникс между собой и с операт.-диспет.комплексом "ОИК СК".	12 515	16 574	-
«Программа автоматизированного расчета уставок релейной защиты и автоматики+» («ПАРУС РЗА+»).	12 162	17 775	23 388
Технико-эконом. обоснование выбора пилот. Проектовинтеллектуальной сети ОЭС Северо-Запада.	11 626	16 127	20 627
Технические предложения по координации токов короткого замыкания в элект.сетях мегаполисов.	10 838	15 173	19 508
Тех. требов.и констр.док.на линейн.разрядники для обеспеч. молниезащиты ВЛ220-330кВ в рай-х с пл. провод. грунтами	10 326	14 081	17 836
«Программно-технический комплекс для проведения оценки потерь электроэнергии в сети.	10 166	-	-
Модернизация базовых моделей КИСУ. Переход(апгрейд)на нов.верс.ПО SAP R/3 (UPGRADE).	10 125	34 426	58 727
Компьютерный тренажерный комплекс с функциями контроля режима работы энергосистемы.	9 844	13 037	-

Комплект РКД на ИРМК (ГИРМК), комплект РКД на сист. компл. монит. эффект. работы ИРМК (ГИРМК) грозовой обстан. в зоне ВЛ.	9 737	12 811	-
«Автоматизированная система учета инвестированного капитала ПАО «ФСК ЕЭС» (АСУ БИК)».	9 461	-	-
Автоматиз. система управ. имущ-м в ИА, фил. и доч. завис. общ. ПАО «ФСК ЕЭС» (АСУ «Имущество+»).	9 290	120 775	232 259
Геоинформационное обеспечение по территории Приокского ПМЭС (ГИО Приокского ПМЭС).	8 680	-	-
Система оповещения ПАО «ФСК ЕЭС» (СОПО).	8 434	10 902	-
Тех. треб. для реализации совместимости микропроцессорных терминалов ДФЗ различных производителей.	8 344	10 786	-
Конструкторская документация на опытный образец автомат-й системы контроля эксплуат-ой готовности сис-ы РЗА	8 225	-	-
«Автоматизированная система управления учетом фактически отработанного времени»	7 177	-	-
КД на изгот. и установку на объекте образца системы непрерыв. контроля перегруз. способ-ти трансформаторов	7 150	10 011	12 871
Конструкторская документация на высотные опоры 220кВ	7 095	9 336	-
Методические указания по применению СНЭ в ЕНЭС, требования экономической эффективности инвестиций и обоснованные предложения.	6 836	8 789	-
Результ. анал. компл. сист. испыт. Ас компенсаторов 100Мвар на ПС 500 кВ Бескудниково	6 077	8 287	10 496
КД на двухцеп. одностоечные концевые многогран. опор для перехода ВЛ 220кВ «Зеленый угол-Русская» в каб. л	5 394	7 551	9 709
«Электронный архив документов (АСПД)»	4 738	61 598	118 457
«Система управления проектами развития и изменениями продуктивных систем (СУР) КИСУ SAP	4 734	14 203	-
«Хозспособ в АСУ ТоиР»	4 637	10 201	-
Технические предложения по применению полимерных изоляторов на ВЛ и ПС напряжением 110-500 кВ	4 632	6 425	8 218
Комп. раб. констр. док. «Железобет. модули каб. каналов, обеспеч. электромаг. совместимость тех. средств ПС ЕНЭС	4 602	6 056	-
Методика расчета динамики проводов ВЛ при сбросе гололеда в результате плавки	4 562	5 897	-
СДО «Система Дистанционного Обучения ПАО «ФСК ЕЭС»	4 560	5 964	-
Тех. эк. обосн. примен. модерниз. констр. стальных решет опор ВЛ 220-500кВ и фундаментов к ним	4 491	5 988	7 485
Рабочая документация на переходную опору АТ-105 «Металлические конструкции переходной опоры раздел 2	4 317	-	-
Результ. моделир. последствий аварий. взрыва ВЛ маслонаблюдения и замкнут. объемах закр. подстанций	4 308	5 924	7 539
«Способ ограничения тока короткого замыкания в системах защиты от разруш. высоковольт. оборуд»	4 149	4 442	4 735
«Устройство управления взрывным размыкателем»	4 132	4 430	4 729
«База инвестированного капитала» ПАО «ФСК ЕЭС»	3 813	-	-
Результаты обследования изоляции ВЛ 220кВ МЭС Сибири и мероприятия, направленные на снижение числа аварийных отключений.	3 754	4 852	-
Компьютерный тренажерный комплекс для проведения общесетевых тренировок по энергообеспечению Олимпийских объектов в г. Сочи	3 677	4 870	-
Анкерный метал. оголовки железобетонного фундамента	3 489	4 463	5 437

Компьютерный тренажерный комплекс оперативных переключений подстанций филиала ПАО «ФСК ЕЭС»	3 440	4 556	-
Результаты исследований алгоритмов регулятора мощности(КУРМ)и режимов работы оборудования Выборгского преобраз.комплекса	3 335	4 311	-
Методика оценки эффективности выполнения НИОКР и внедрения инновационного оборудования, конструкций, материалов, технологий и нов.тех-ки.	3 313	4 237	-
«Электромагнитный реактор»	3 255	-	-
Полезная модель «Промежуточная порталная опора для ВЛЭ»	3 183	3 932	4 681
Устройство для криостатирования сверхпроводника	3 165	3 533	-
АСУ НСИ Классификатор МТриО, работ и услуг	-	30 925	105 147
Единая Автоматизированная Система Учета и Отчетности – ЕАСУиО	-	15 306	61 222
СПО АИИС КУЭ ЕНЭС	-	-	142 890
База данных системы управления активами ПАО "ФСК ЕЭС" (БДСУА)	-	14 683	-
Регламент процесса управления интеллектуальной собственностью в ПАО "ФСК ЕЭС"	-	10 371	-
Автоматизированная система управления "Зарплата модернизация" - АСУ "Зарплата-2"	-	10 091	40 365
Система управления активами (СУА)	-	5 115	-
Методики в области повышения пропускной способности управляемых ВЛ в ЕНЭС	-	3 872	10 510
АСУ ТОиР в Северный ПМЭС	-	3 728	12 674
Автоматизированная система "Отчетность по закупочной деятельности" - АС "Отчетность по ЗД"	-	1 625	6 502
Прочие	326 993	323 113	172 573
ИТОГО	3 494 151	3 265 522	1 258 891

(*) В строку прочие входят объекты НМА стоимостью менее 3 000 тыс. рублей.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным годом.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату учитываются объекты, стоимость которых полностью погашена. Информация по указанным объектам приведена в разделе 1.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

3.3 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество переоценило по текущей восстановительной стоимости, определенной независимым оценщиком, следующие группы основных средств: здания, сооружения, линии электропередач, а также высоковольтное оборудование подстанций.

Сумма переоценки указанных объектов в 2015 году составила 14 127 035 тыс. рублей (в 2014 г. – 729 355 тыс. рублей, в 2013 г. – 15 869 296 тыс. рублей), в том числе:

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год

- сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал - 13 866 221 тыс. рублей (в 2014 г. – 3 052 302 тыс. рублей, в 2013 г. – 16 370 551 тыс. рублей)

- сумма дооценки, в части ранее проведенной уценки, отнесенная на прочие доходы – 1 697 565 тыс. рублей (в 2014 г. – 185 939 тыс. рублей, в 2013 г. – 914 975 тыс. рублей)

- сумма уценки, отнесенная на прочие расходы - 1 436 751 тыс. рублей (в 2014 г. – 2 508 886 тыс. рублей, в 2013 г. – 1 416 230 тыс. рублей).

В балансе основные средства отражены по остаточной стоимости.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.4 Прочие внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы, строка 1172

Вид вложений во внеоборотные активы	тыс. руб.		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Проектно-изыскательские работы, приобретение и строительство основных средств	204 237 253	220 318 050	241 453 562
Приобретение и создание нематериальных активов	940 935	1 669 231	5 448 450
Расходы по незавершенным НИОКР	4 560 605	4 389 233	5 797 989
Итого вложений во внеоборотные активы	209 738 793	226 376 514	252 700 001

Информация по незавершенным объектам НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов приведена в разделе 1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходы на проектно-изыскательские работы, приобретение и строительство основных средств числятся в следующих основных подразделениях Общества:

Наименование подразделения	тыс. руб.		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Исполнительный аппарат	145 945	2 195 440	2 400 301
МЭС Центра	50 874 530	56 890 209	49 159 840
МЭС Северо-Запада	37 633 919	43 294 921	48 342 874
МЭС Волги	17 533 086	16 716 427	22 736 771
МЭС Юга	18 963 743	20 666 236	27 060 789
МЭС Урала	13 503 231	15 093 214	13 951 004
МЭС Сибири	22 197 298	20 265 583	29 876 903
МЭС Западной Сибири	19 505 462	25 546 931	28 110 467
МЭС Востока	23 880 039	19 649 089	19 814 613
Итого по всем подразделениям	204 237 253	220 318 050	241 453 562

3.5 Налоги

На 31.12.2015 г. в составе суммы налога на добавленную стоимость долгосрочная часть составляет 6 885 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 23 485 тыс. рублей, на 31.12.2013 г. – 34 596 тыс. рублей), и представляет собой НДС по строительно-монтажным и проектно-изыскательским работам до 2005 года, который будет возмещен из бюджета в момент ввода объектов незавершенного строительства в эксплуатацию.

По данным налогового учета, сформированного в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации, налогооблагаемая прибыль за 2015 год составляет 3 190 050 тыс. рублей, в 2014 году налогооблагаемая прибыль составляла 5 271 184 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения для целей бухгалтерского учета увязывается с текущим налогом на прибыль следующим образом:

Показатель	тыс. руб.	
	2015	2014
Прибыль (убыток) до налогообложения	27 884 261	14 338 223
Условный расход (доход) по налогу на прибыль при ставке 20%	5 576 852	2 867 645
Постоянное налоговое обязательство	4 317 261	6 315 404
Отложенный налоговый актив	(293 851)	(816 466)
Отложенное налоговое обязательство	(9 530 440)	(8 366 583)
Текущий налог на прибыль	(69 822)	-

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, нечисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 21 586 308 тыс. рублей, в 2014 г. – 31 577 020 тыс. рублей. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении следующих доходов и расходов:

2015 год

Доходы	Сумма дохода	тыс. руб.	
		Постоянный налоговый актив	
Доходы в виде восстановленных резервов по сомнительной задолженности	15 295 893	3 059 179	
Доходы от переоценки акций	7 030 374	1 406 075	
Доходы от восстановления уценки основных средств	1 697 565	339 513	
Восстановление ранее доначисленных налогов	208 620	41 724	
Доходы от долевого участия в российских организациях	100 849	20 170	
Прочие доходы	21 073	4 214	
Итого доходы	24 354 374	4 870 875	

Расходы	Сумма расхода	Постоянное налоговое обязательство
Отчисление в резерв по сомнительным долгам	21 260 790	4 252 158
Амортизация основных средств	18 660 158	3 732 032
Резерв под обесценение ценных бумаг	2 041 681	408 336
Расходы от уценки основных средств	1 436 751	287 350
Списание НЗС и ПИР	1 046 078	209 216
Убытки прошлых лет	363 552	72 710
Материальная помощь и выплаты соц.характера	289 297	57 859
Доначисления НДС по КП	275 641	55 128
Невозмещаемый НДС	71 886	14 377
Расходы по безвозмездно переданному имуществу	55 622	11 124
Расходы на благотворительные цели	50 897	10 179
Платежи некоммерческим организациям	41 234	8 247
Прочие расходы	347 095	69 419
Итого расходы	45 940 682	9 188 136

2014 год

тыс. руб.

Доходы	Сумма дохода	Постоянный налоговый актив
Доходы в виде восстановленных резервов по сомнительной задолженности	19 201 403	3 840 281
Доходы от переоценки акций	455 551	91 110
Восстановление ранее доначисленных налогов	341 629	68 326
Доходы от долевого участия в российских организациях	294 551	58 910
Доходы от восстановления уценки основных средств	185 939	37 188
Прочие доходы	25 165	5 033
Итого доходы	20 504 238	4 100 848
Расходы	Сумма расхода	Постоянное налоговое обязательство
Амортизация основных средств	21 486 742	4 297 348
Отчисление в резерв по сомнительным долгам	16 668 824	3 333 765
Отрицательная разница от переоценки ценных бумаг	4 467 034	893 407
Расходы от уценки основных средств	2 508 886	501 777
Расходы по беспроцентным векселям	1 573 104	314 621
Доначисления НДС по КП	1 054 229	210 846
Расходы по безвозмездно переданному имуществу	1 039 374	207 875
Расходы на благотворительные цели	855 142	171 028
Невозмещаемый НДС	672 360	134 472
Материальная помощь и выплаты соц.характера	564 893	112 979
Резерв по обесценению ценных бумаг	338 220	67 644
Списание НЗС и ПИР	778 380	155 676
Прочие расходы	74 070	14 814
Итого расходы	52 081 258	10 416 252

В состав прочих постоянных налоговых обязательств входят постоянные налоговые обязательства по расходам на благотворительные цели, материальную помощь, социальные расходы, расходы на корпоративные мероприятия и т.п.

Различие в периодах признания доходов и расходов для целей бухгалтерского учета, с одной стороны, и для целей налогового учета по налогу на прибыль, с другой, приводит к возникновению временных разниц. Основная часть временных разниц связана с различным порядком амортизации основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета.

Вид отложенного налогового актива	тыс. руб.	
	2015	2014
Убыток 2013 года	(568 188)	(1 055 013)
Оценочное обязательство по премиям	43 078	7 699
Основные средства	132 274	72 508
Оценочное обязательство по отпускам	2 406	6 576
Убытки от реализации основных средств	47 636	(800)
Субсидии	146 735	-
Прочее	(97 792)	152 564
Итого	(293 851)	(816 466)

Вид отложенного налогового обязательства	тыс. руб.	
	2015	2014
Основные средства	7 141 436	6 915 028
Проценты по финансовым займам	2 351 366	1 314 789
НИОКР	34 788	123 194
Проценты по лизингу	15 494	-
Прочие отложенные налоговые обязательства	(12 644)	13 572
Итого	9 530 440	8 366 583

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль на конец отчетного периода определяются по ставке 20%.

В бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражена сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Показатель	тыс. руб.		
	2015	2014	2013
Отложенный налоговый актив	1 291 654	1 585 505	2 401 972
Отложенное налоговое обязательство	(45 327 410)	(35 796 970)	(27 430 388)
Итого по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	(44 035 756)	(34 211 465)	(25 028 416)

В 2015 году начисление прочих налогов и сборов отражено в расходах по обычным видам деятельности в сумме 7 362 722 тыс. рублей (в 2014 году – 5 545 148 тыс. рублей). На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие виды налогов и сборов:

- налог на имущество – 7 270 306 тыс. рублей (в 2014 г. – 5 453 629 тыс. рублей);
- транспортный налог – 33 345 тыс. рублей (в 2014 г. – 32 723 тыс. рублей);
- иные налоги и сборы – 59 071 тыс. рублей (в 2014 г. – 58 796 тыс. рублей).

3.6 Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)

В 2015 году на расходы по обычным видам деятельности списано расходов по НИОКР, используемым в текущей деятельности, на сумму 80 604 тыс. рублей (в 2014 г. – 74 776 тыс. рублей), что отражено по строке 5140 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На 31.12.2015 остаток по завершенным НИОКР отражен по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса и составляет 243 651 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 324 255 тыс. рублей, на 31.12.2013 г. – 293 213 тыс. рублей).

3.7 Долгосрочные финансовые вложения

Структура долгосрочных финансовых вложений (строка 1150 Бухгалтерского баланса) представлена следующими активами Общества:

тыс. руб.			
Наименование актива	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Долевые финансовые вложения, в том числе	31 040 352	24 763 905	30 402 810
Вклады в дочерние общества	14 729 615	15 201 266	15 457 407
Вклады в зависимые общества	145 063	343 473	259 201
Вклады в прочие организации	16 165 674	10 215 997	14 683 033
Прочие долевые долгосрочные финансовые вложения	-	3169	3 169
Долговые финансовые вложения, в том числе	1 298 803	951	2 851
Предоставленные займы	1 298 803	951	2 851
Итого финансовые вложения	32 339 155	25 764 856	30 405 661

3.7.1. Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации

В составе строки 1150 «Финансовые вложения» внеоборотных активов бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации:

Наименование ДЗО и прочих организаций	31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013		Вид деятельности	Прим.
	Балансовая стоимость, тыс. руб. (с учетом резерва)	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость, тыс. руб. (с учетом резерва)	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость, тыс. руб. (с учетом резерва)	Доля в уставном капитале, %		
Дочерние общества:	14 729 615		15 201 266		15 457 407			
ПАО «Мобильные газотурбинные электрические станции» (ПАО «МГТЭС»)	8 845 519	100,000%	7 841 318	100,000%	8 111 277	100,000%	Производство электрической энергии	Начислен резерв
ПАО «НТЦ ФСК ЕЭС» (бывшее ПАО «НТЦ Электроэнергетики»)	2 625 956	100,000%	3 895 820	100,000%	3 895 820	100,000%	Научно-исследовательская деятельность	Начислен резерв
ПАО «Томские магистральные сети»	866 424	52,025%	680 092	52,025%	666 274	52,025%	Прогнозно-аналитические услуги в области электроэнергетики	Начислен резерв
АО ОЭС «СакРусэнерго» (бывшее АО ОЭС «ГрузРосЭнерго»)	763 227	50,000%	763 227	50,000%	763 227	50,000%	Услуги по передаче электроэнергии	
ПАО «Электросетьсервис ЕНЭС» (ПАО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС»)	666 918	100,000%	953 804	100,000%	953 804	100,000%	Услуги по обслуживанию и ремонту электросетевых объектов	Начислен резерв

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год

Наименование ДЗО и прочих организаций	31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013		Вид деятельности	Прим.
	Балансовая стоимость, тыс. руб. (с учетом резерва)	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость, тыс. руб. (с учетом резерва)	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость, тыс. руб. (с учетом резерва)	Доля в уставном капитале, %		
ПАО «Центр инжиниринга и управления строительством»	494 959	100,000%	833 000	100,000%	833 000	100,000%	Выполнение функций заказчика-застройщика в области капитального строительства, реконструкции и тех. перевооружения электросетевых объектов	Начислен резерв
ООО «Ай Ти Энерджи Сервис»	274 068	79,999%	-	-	-	-	Услуги в области информационных технологий	Начислен резерв
ПАО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	164 954	100,000%	206 252	100,000%	206 252	100,000%	Снабжение энергетического комплекса	Начислен резерв
ПАО «МУС Энергетики»	19 997	100,000%	19 997	100,000%	19 997	100,000%	Услуги связи	
ПАО «Читахэнерго»	4 093	100,000%	4 093	100,000%	4 093	100,000%	Строительство, проектирование, ремонт и техобслуживание объектов энергетики	
АО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике»	3 500	100,000%	3 500	100,000%	3 500	100,000%	Услуги в области информационных технологий	
ПАО «ГВЦ Энергетики»	-	-	163	50,003%	163	50,003%	Прогнозно-аналитические услуги в области электроэнергетики	
ПАО «Нурэнерго»	-	77,000%	-	77,000%	-	77,000%	Производство электроэнергии	Начислен резерв
ООО «Индекс энергетики-ФСК ЕЭС»	-	100,000%	-	100,000%	-	100,000%	Реализация ценных бумаг	Начислен резерв
Зависимые общества:	145 063		343 473		259 201			
ООО «Ай Ти Энерджи Сервис»	-	-	198 360	39,999%	198 360	39,999%	Услуги в области информационных технологий	
ПАО «Кубанские магистральные сети»	134 139	49,000%	134 139	49,000%	49 867	49,000%	Услуги по передаче электроэнергии	
ЗАО «Северовостокэнерго»	9 800	49,000%	9 800	49,000%	9 800	49,000%	Производство и реализация электрической и тепловой энергии	
ПАО «ЭНИН»	1 024	38,239%	1 024	38,239%	1 024	38,239%	Научно-исследовательская деятельность	
ПАО «Энерготехкомплект»	100	48,999%	100	48,999%	100	48,999%	Поставка материалов и оборудования	
ПАО «Уральская энергетическая управляющая компания»	-	-	50	33,333%	50	33,333%	Агентская деятельность	
Прочие организации:	16 165 674		10 215 997		14 683 033			
*ПАО «ИнтерРАО ЕЭС»	16 053 405	14,075%	10 213 933	14,075%	14 680 968	14,075%	Организация трансграничных поставок электроэнергии	Рыночная стоимость акций
АО «Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство»	111 112	0,03704%	-	-	-	-	Рейтинговая деятельность	

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год

Наименование ДЗО и прочих организаций	31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013		Вид деятельности	Прим.
	Балансовая стоимость, тыс. руб. (с учетом резерва)	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость, тыс. руб. (с учетом резерва)	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость, тыс. руб. (с учетом резерва)	Доля в уставном капитале, %		
АО «Испытательный стенд Ивановской ГРЭС»	932	0,826%	2 040	0,833%	2 040	0,833%	Монтажные, пусконаладочные услуги электроэнергетического оборудования	Начислен резерв
ПАО «НПФ Электроэнергетики»	132	0,0011%	-	-	-	-	Негосударственное пенсионное обеспечение, обязательное пенсионное страхование	
ООО «ФСК - Управление активами»	80	0,010%	-	-	-	-	Реализация ценных бумаг	
ПАО «Дальэнергосетьпроект»	6	0,005%	18	0,005%	18	0,005%	Проектно-изыскательские работы энергетических объектов	Начислен резерв
ПАО «Центрэнергохолдинг»	6	0,0013%	6	0,0013%	6	0,0013%	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	
ЗАО «Энергоринок»	1	8,500%	1	8,500%	1	8,500%	Издательско-полиграфические услуги	
Прочие долевыми долгосрочные финансовые вложения	-		3 169		3 169			
Итого:	31 040 352		25 763 905		30 402 810			

Примечания:

По состоянию на 31.12.2015 г. вложения в совместную деятельность в сумме 3 169 тыс. рублей списаны на основании соглашения об уступке прав (цессии) от 28.09.2015 г. В 2014 году и в 2013 году в составе прочих долевыми долгосрочными финансовыми вложениями учитываются вложения в совместную деятельность в сумме 3 169 тыс. рублей.

* По состоянию на 31.12.2015 г. на балансе Общества числятся финансовые вложения в акции, которые котировались на бирже в течение 2015 года, на сумму 16 053 405 тыс. рублей.

Перечисленные акции ПАО «Интер РАО» отражены в балансе по текущей рыночной стоимости. Величина прибыли от изменения текущей рыночной стоимости в 2015 году составила 5 839 472 тыс. рублей.

Обществом проведен анализ признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. В рамках анализа принималось во внимание изменение стоимости чистых активов компаний в течение трех лет. В 2015 году Общество создало резерв под обесценение долевыми финансовыми вложениями в сумме 2 041 681 тыс. рублей и отразило его в составе прочих расходов (за 2014 г. – 269 959 тыс. рублей, за 2013 г. – 290 410 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2015 г., 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. резерв под обесценение финансовых вложений составил:

54

Наименование эмитента	тыс. руб.		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
ПАО «МГТЭС»	5 273 492	6 277 693	6 007 734
ПАО «Нурэнерго»	1 972 781	1 972 781	1 972 781
ПАО «НТЦ ФСК ЕЭС»	1 269 864	-	-
ПАО «Центр инжиниринга и управления строительством»	338 041	-	-
ПАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	286 886	-	-
ПАО «Томские магистральные сети»	-	186 332	200 150
ООО «Ай Ти Энерджи Сервис»	104 472	-	-
ПАО «Кубанские магистральные сети»	-	-	84 272
ПАО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	41 298	-	-
ООО «Индекс энергетики-ФСК ЕЭС»	10 000	10 000	10 000
АО «Испытательный стенд Ивановской ГРЭС»	1 108	-	-
ПАО «Главная электросетевая сервисная компания»	-	-	1 000
ПАО «Волгаэнергоснабкомплект»	-	369	369
ПАО «Дальэнергосетьпроект»	12	-	-
Итого резерв под обесценение финансовых вложений	9 297 954	8 447 175	8 276 306

Сумма резерва под обесценение финансовых вложений на 31.12.2015 г., относящегося к дочерним и зависимым обществам, составляет 9 296 846 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. 8 447 175 тыс. рублей, на 31.12.2013 г. 8 276 306 тыс. рублей). Сумма резерва финансовых вложений на 31.12.2015 г., относящегося к прочим организациям, составляет 1 108 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. резерв не создавался).

Первоначальная стоимость долгосрочных вложений в долевые финансовые вложения, в отношении которых создан резерв, составляет на 31.12.2015 г. 22 371 265 тыс. рублей, на 31.12.2014 г. 16 968 585 тыс. рублей и на 31.12.2013 г. 17 103 724 тыс. рублей.

Негативных тенденций, которые могут являться причинами обесценения прочих пакетов акций, не наблюдалось.

3.7.2. Долговые ценные бумаги

В составе долговых ценных бумаг учитываются векселя следующих компаний:

Наименование эмитента	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	Срок погашения	тыс. руб.
					Годовая ставка, %
ООО «Энерго-финанс» (*)	-	-	-	Декабрь 2014	Дисконтно-процентные

Примечания:

(*) По состоянию на 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. в бухгалтерском учете Общества векселей в составе долговых ценных бумаг нет. На 31.12.2013 г. векселя ООО «Энерго-финанс» со сроком погашения в декабре 2014 г. переведены в краткосрочные и отражены в бухгалтерском учете за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 12 301 260 тыс. рублей.

3.7.3. Предоставленные займы и прочие долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2015 г. в составе предоставленных займов отражается займ ООО «БЭСК» (ДЗО ГМК «Норильский никель») на сумму 1 000 000 тыс. рублей со сроком погашения 31.12.2020 г. и займ ПАО «НТЦ ФСК ЕЭС» (ДЗО ПАО «ФСК ЕЭС») на сумму 298 803 тыс. рублей со сроком погашения 31.08.2017 г., займ сотруднику Общества на сумму 951 тыс. рублей переведен в краткосрочные финансовые вложения.

Все долгосрочные долговые финансовые вложения Общество намерено удерживать до погашения.

3.8 Краткосрочные финансовые вложения

Структура краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Бухгалтерского баланса) представлена следующими активами Общества:

Наименование актива	тыс. руб.		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Краткосрочные векселя	-	-	1 349 047
Предоставленные займы	8 766 927	2 753 746	642 296
Прочие краткосрочные финансовые вложения	30 126 562	8 720	38 006 220
Итого краткосрочные финансовые вложения	38 893 489	2 762 466	39 997 563

3.8.1. Краткосрочные векселя

По состоянию на 31.12.2015 г., 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. краткосрочные векселя включают в себя векселя следующих компаний:

Наименование эмитента	тыс. руб.			Годовая ставка, %
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	
ПАО «МРСК Юга»	-	-	1 349 047	8,9%
ООО «Энерго-финанс» (*)	-	-	-	Дисконтно-процентные
Итого краткосрочные векселя	-	-	1 349 047	

Примечания:

(*) На 31.12.2015 г. в составе краткосрочных векселей в бухгалтерском балансе Общества отражены векселя ООО «Энерго-финанс» со сроком погашения в декабре 2014 г.

15.12.2014 г. векселя предъявлены векселедателю ООО «Энерго-финанс» для совершения платежа. До настоящего времени обязательства по погашению задолженности по предъявленным к оплате векселям не исполнены, что послужило основанием для обращения в суд с исковым заявлением.

На 31.12.2015 г. и на 31.12.2014 г. векселя ООО «Энерго-финанс» отражены за вычетом резерва 12 369 521 тыс. рублей, на 31.12.2013 г. за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 12 301 260 тыс. рублей.

3.8.2. Предоставленные займы и прочие краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2015 г. в составе предоставленных займов отражается займ, выданный ПАО «Кубанские магистральные сети» в размере 642 296 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. 642 296 тыс. рублей, на 31.12.2013 г. 642 296 тыс. рублей). На балансе Общества числится займ, выданный ПАО «Нурэнерго» в размере 501 300 тыс. рублей, вышеуказанный займ является просроченным по состоянию на отчетную дату, Общество не имеет соглашений на пролонгацию данного договора, резерв под обесценение, созданный в 2006 г., на 31.12.2015 г. составляет 501 300 тыс. рублей. На 31.12.2015 г. в составе предоставленных займов отражается займ ПАО «ЦИУС ЕЭС» на сумму 8 123 680 тыс. рублей со сроком погашения 01.11.2016 г. и краткосрочная часть займа сотруднику Общества на сумму 951 тыс. рублей. Займ, выданный в 2014 году ПАО «Мобильные ГТЭС» в размере 2 110 500 тыс. рублей, погашен по состоянию на отчетную дату.

В составе прочих финансовых вложений на 31.12.2015 г. учитывается уступка права требования ПАО «Главсетьсервис ЕНЭС» на сумму 8 720 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. 8 720 тыс. рублей, на 31.12.2013 г. 8 720 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2015 г. в составе прочих финансовых вложений отражен вклад по договору о совместной инвестиционной деятельности с ООО «ФСК "Лидер"» на сумму 1 523 тыс. рублей.

В составе прочих финансовых вложений на 31.12.2015 г. отражены депозитные вклады в АО «Газпромбанк» на сумму 2 000 000 тыс. рублей со сроком погашения в марте 2016 года и на сумму 1 000 000 тыс. рублей со сроком погашения в апреле 2016 года, ПАО «АБ «Россия» на сумму 3 300 000 тыс. рублей со сроком погашения в апреле 2016 года и на сумму 3 000 000 тыс. рублей со сроком погашения в октябре 2016 года, АО «Альфа-Банк» на сумму 5 700 000 тыс. рублей со сроком погашения в апреле 2016 года и на сумму 2 000 000 тыс. рублей в октябре 2016 года, ВТБ (ПАО) на сумму 5 000 000 тыс. рублей со сроком погашения в марте 2016 года и на сумму 8 116 319 тыс. рублей со сроком погашения в апреле 2016 года. На 31.12.2014 г. в составе прочих финансовых вложений депозитных вкладов нет, на 31.12.2013 г. отражены депозитные вклады в АО «Газпромбанк» со сроком погашения в июне 2014 года на сумму 19 997 500 тыс. рублей, со сроком погашения в октябре 2014 года на сумму 10 000 000 тыс. рублей, со сроком погашения в декабре 2014 года на сумму 8 000 000 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2015 г. вклады в депозиты с установленным сроком возврата менее 3-х месяцев отражены в составе денежных средств и денежных эквивалентов по строке 1250 бухгалтерского баланса Общества, согласно Учетной политике Общества на 2015 год и ретроспективно по строке 1250 бухгалтерского баланса за 2014 и 2013 годы.

Оценка финансовых вложений при их выбытии в 2015 году производилась по первоначальной стоимости каждой единицы.

3.9 Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 табличных приложений отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Расшифровка строки 1173 «Авансы под внеоборотные активы»:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Авансы, выданные строительным организациям, в том числе	20 854 723	39 761 614	56 921 125
АО "ИСК "Союз-Сети"	3 355 744	4 624 433	11 594 180
ООО "Русинжиниринг"	2 108 198	5 058 296	4 339 497
ОАО "ГлобалЭлектроСервис"	1 727 811	3 308 693	4 200 646
АО "Энергострой-М.Н."	1 626 719	2 078 597	2 761 301
АО "ТЭК Мосэнерго"	1 437 099	11 886	8 336
ООО "Интерспецстрой"	1 008 224	1 016 207	1 197 012
ООО "Торговый Дом "Электрокабель"	708 494	-	-
ОАО "Электросетьсервис ЕНЭС"	660 524	670 461	1 064 366
ООО "Уралэлектрострой"	619 984	922 357	345 814
ОАО "Дальэнергосетьпроект"	481 887	456 690	405 243
ООО "Инжиниринговый центр "Энерго"	462 430	4 874 208	5 425 897
ООО "ПРОМСТРОЙ"	420 256	11 027	73 953
ОАО "НТЦ ФСК ЕЭС"	408 392	265 629	490 474
ООО "СТК"	404 377	1 022 056	2 037 708
ООО "Энергостройкомплекс"	386 741	331 731	540 574
ООО "Сервисный центр-Тольяттинский Трансформатор"	327 582	-	-
ЗАО "ЭнергоСтройПроект"	318 782	83 287	102 549
ОАО "Стройтрансгаз"	277 943	2 125 543	3 913 684
ООО "Энерготехкомплект"	234 690	234 690	239 268
ОАО "Южэнергосетьпроект"	226 155	768 171	405 033
АО "Гидроэлектромонтаж"	209 443	134 909	69 294
ОАО "МУС Энергетики"	202 381	491 990	414 731
ЗАО "ЭнергоПроект"	34 832	556 705	522 723
ЗАО "Интертехэлектро"	90 815	429 772	564 596
ООО "Проектный центр Энерго"	1 620	1 057 607	1 097 280
ООО "Группа компаний ЭФЭСК"	1 310	880 834	1 730 351
Прочие (индивидуально меньше 200 млн. руб.)	3 112 290	8 345 835	13 376 615

Сумма дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы отражена с учетом резерва по сомнительной задолженности, который на 31.12.2015 г. составил 5 418 243 тыс. рублей на 31.12.2014 г. составил 1 847 538 тыс. рублей, на 31.12.2013 г. составил 184 518 тыс. рублей.

Из общей суммы авансов, выданных дочерним и зависимым обществам, задолженность на 31.12.2015 г. составляет 1 770 622 тыс. рублей, на 31.12.2014 г. составляет 1 884 820 тыс. рублей, на 31.12.2013 г. составляет 2 403 369 тыс. рублей. На 31.12.2015 г. резерв составляет 191 258 тыс. рублей, на 31.12.2014 г. начисленного резерва - нет, 31.12.2013 г. резерв составляет 28 270 тыс. рублей. Информация по связанным сторонам раскрыта в п. 3.16 письменных приложений.

Расшифровка строки 1231 «Долгосрочная дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведена в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Задолженность покупателей и заказчиков	8 654 597	4 877	4 851
АО "КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ"	8 148 522	-	-
ООО "АТС"	1 416	-	-
Прочая задолженность	504 659	4 877	4 851
Авансы выданные	-	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность:	849 142	1 105 871	1 705 114
- Беспроцентные векселя, в том числе	532 783	738 041	1 398 891
ОАО «Ульяновскэнерго»	435 767	604 069	726 777
ОАО «АКБ «Росбанк»	-	-	483 485
ОАО «Альфа-банк»	-	-	9 256
ОАО «Иркутскэнерго»	65 334	65 334	65 334
ОАО «МРСК Центра и Приволжья»	31 682	48 973	94 374
ОАО «МДМ-Банк»	-	19 665	19 665
- Прочая задолженность, в том числе	316 359	367 830	306 223
ОАО «Новосибирскэнерго»	171 846	171 846	171 846
ОАО «Стрелецкая Слобода»	76 681	76 681	76 681
ЗАО «ЭФЭСк»	-	51 753	57 696
Прочие	67 832	67 550	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	9 503 739	1 110 748	1 709 965

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2015 г. включает в себя:

- беспроцентные векселя на сумму 532 783 тыс. рублей, срок погашения которых с 2016 по 2026 год. Прочая задолженность представляет собой суммы по договорам, оплата в соответствии с условиями которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Информация по связанным сторонам раскрыта в п. 3.17 письменных приложений.

Расшифровка строки 1236 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» Бухгалтерского баланса приведена в следующей таблице.

Наименование дебитора	тыс. руб.		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
ОАО "Ленэнерго"	6 003 939	5 191 684	2 075 529
ОАО "МРСК Сибири"	5 509 288	3 376 626	4 915 815
ОАО "МРСК Юга"	4 604 296	2 606 125	1 774 892
ОАО "Кубаньэнерго"	3 020 802	3 718 432	1 476 400
ОАО "МРСК Северо-Запада"	2 338 749	3 370 931	652 480
ОАО "Янтарьэнерго"	1 721 374	1 708 687	214 879
ОАО "МРСК Центра"	1 511 165	2 584 281	1 244 599
ОАО "МРСК Северного Кавказа"	1 171 092	396 279	85 330
ОАО "ЦИУС ЕЭС"	1 143 471	8 291	-
ОАО "МРСК Урала"	1 051 664	1 261 084	1 103 181
ОАО "Концерн Росэнергоатом"	905 595	-	-
ОАО "Тюменьэнерго"	868 937	179 777	160 481
ОАО "РУСАЛ Красноярск"	739 888	693 408	579 354
АО "Санкт-Петербургские электрические сети"	667 193	91 847	8 922
ОАО "МРСК Волги"	654 890	1 238 792	705 170
ОАО "МОЭСК"	453 596	1 430 597	950 172
ОАО "МРСК Центра и Приволжья"	434 402	998 276	855 455
ОАО "ДРСК"	375 219	1 091 411	1 334 246
ОАО "РЭС"	351 830	91 410	53 298
ОАО "Самараэнерго"	307 482	144 597	-
АО "Дагестанская сетевая компания"	268 601	-	-
ОАО «НИИСВсЭссл.»	265 321	245 953	-
ОАО "РУСАЛ Новокузнецк"	244 328	223 838	148 013
ОАО "Оборонэнерго".	221 826	120 839	16 789
ОАО "Красноярскэнергосбыт"	198 388	162 972	22 017
Казенное Предприятие "Московская энергетическая дирекция"	194 022	194 022	-
ОАО "Интер РАО"	188 770	1 616 867	259 649
ОАО "РУСАЛ Саяногорск"	164 989	156 301	130 250
ООО "БСК"	147 521	-	-
ООО "Металлэнергофинанс"	143 755	137 129	142 372
ЗАО "Электросеть"	138 565	31 516	110 926
ООО "Русэнергосбыт"	125 980	92 791	154 918
ОАО "Энергия"	119 135	423 612	-
ОАО "Ингушэнергосеть"	109 585	-	-
ООО «Белозерный ГПК»	-	103 279	534 425
ОАО «Нижневартовский ГПК»	-	99 506	527 591
ОАО «СУАЛ» филиал «ВгАЗ-СУАЛ»	1 726	6 969	130 156
Прочие (индивидуально меньше 100 млн. руб.)	3 386 016	3 702 921	1 693 760
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	39 753 400	37 501 050	22 061 069

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена с учетом резерва по сомнительным долгам, который на 31.12.2015 г. составил 10 926 211 тыс. рублей на 31.12.2014 г. составил 7 186 506 тыс. рублей и на 31.12.2013 г. составил 12 025 116 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2015 г. из общей суммы задолженности на долю дочерних и зависимых обществ приходится 1 274 226 тыс. рублей (сумма задолженности 2 231 837 тыс. рублей, резерв на вышеуказанную сумму 957 611 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2014 г. из общей суммы задолженности на долю дочерних и зависимых обществ приходится 70 268 тыс. рублей (сумма задолженности 984 231 тыс. рублей, резерв на вышеуказанную сумму 913 963 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2013 г. из общей суммы задолженности на долю дочерних и зависимых обществ приходится 45 507 тыс. рублей (сумма задолженности 1 62 860 тыс. рублей, резерв на вышеуказанную сумму 1 617 353 тыс. рублей). Информация по связанным сторонам раскрыта в п. 3.17 письменных приложений.

Расшифровка строки 1238 «Дебиторская задолженность по авансам выданным» Бухгалтерского баланса приведена в следующей таблице.

тыс. руб.			
Авансы выданные	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Авансы, выданные поставщикам услуг, в том числе:	634 998	848 807	1 396 802
ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»	55 296	-	234 185
ЗАО "ЭнергоПроект"	42 600	42 600	-
ОАО «ЭЛВИС-ПЛЮС»	-	-	12 508
ЗАО «Метростандарт»	-	-	75 467
ЗАО «Роспроект»	34 087	44 087	44 087
ОАО «Первоуральский новотрубный завод»	-	-	171 141
ООО «Стрелецкая Слобода»	158 471	186 850	-
ООО УДС «Девелопмент»	-	95 270	-
Прочие (индивидуально меньше 50 млн. руб.)	344 544	480 000	859 414
Прочие авансы, в том числе:	131 052	710 736	535 763
ООО "Электросетьсервис"	25 819	-	-
ОАО «ГлобалЭлектроСервис»	-	244 229	-
ООО "Энергософт ИК"	-	57 897	57 897
ООО «Корпорация АК «ЭСКМ»	56 093	56 093	56 093
ЗАО «ФПГ Энергоконтракт»	-	-	293 613
ООО "Уралэлектрострой"	13 097	44 542	-
Прочие (индивидуально меньше 50 млн. руб.)	36 043	307 975	128 160
Итого авансы выданные	766 050	1 559 543	1 932 565

Сумма дебиторской задолженности по авансам выданным (за исключением авансов под внеоборотные активы) отражена с учетом резерва по сомнительной задолженности, который на 31.12.2015 составил 1 980 105 тыс. рублей 31.12.2014 составил 1 980 963 тыс. рублей, 31.12.2013 составил 1 977 535 тыс. рублей.

В отношении аванса, выданного ОАО «Связьстрой» на создание ведомственной цифровой технологической сети подвижной радиосвязи электроэнергетики Средней Волги (1 118 066 тыс.

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год (рублей на 31.12.2015 г., 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г.), Общество начислило резерв в полной сумме на 31.12.2015 г., 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г.

Из общей суммы авансов, выданных дочерним и зависимым обществам, задолженность на 31.12.2015 г. составляет 56 318 тыс. рублей, на 31.12.2014 г. составляет 1 072 тыс. рублей, на 31.12.2013 г. составляет 237 048 тыс. рублей, на 31.12.2015 г., 31.12.2014 г., 31.12.2013 г. резерв по указанным суммам не создавался. Информация по связанным сторонам раскрыта в п. 3.17 письменных приложений.

Расшифровка строки 1239 «Прочие дебиторы» Бухгалтерского баланса приведена в следующей таблице:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Переплата по налогам и платежам во внебюджетные фонды	276 339	3 359 039	8 898 658
Беспроцентные векселя	6 998 111	5 322 878	8 399 113
НДС с авансов	866 503	859 047	1 220 046
Прочие	11 327 073	10 450 583	9 620 684
Итого прочая дебиторская задолженность	19 468 026	19 991 547	28 138 501

Краткосрочная часть расходов будущих периодов по страхованию отражена в строке баланса 1239 «Прочие дебиторы» по состоянию на 31.12.2015 г. в сумме 385 799 тыс. рублей и ретроспективно на 31.12.2014 г. в сумме 517 049 тыс. рублей и на 31.12.2013 г. в сумме 504 963 тыс. рублей.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность включает беспроцентные векселя на сумму 6 998 111 тыс. рублей на 31.12.2015 г. (на 31.12.2014 г. – 5 322 878 тыс. рублей, на 31.12.2013 г. – 8 399 113 тыс. рублей). На 31.12.2015 г. в состав вышеуказанной суммы включена сумма беспроцентных векселей ООО «Индекс энергетики-ФСК ЕЭС» (100% дочернее общество ОАО «ФСК ЕЭС») на сумму 6 791 218 тыс. рублей (стоимость указана за вычетом резерва в сумме 33 879 528 тыс. рублей), на 31.12.2014 сумма составляла 4 653 882 тыс. рублей (стоимость указана за вычетом резерва в сумме 36 016 863 тыс. рублей), на 31.12.2013 г. сумма составляла 7 141 332 тыс. рублей (стоимость указана за вычетом резерва в сумме 33 529 413 тыс. рублей), с условием погашения «по предъявлению». ООО «Индекс энергетики-ФСК ЕЭС» был создан в процессе реорганизации ОАО «РАО ЕЭС России» и владеет пакетами акций энергетических компаний, в том числе, котирующихся на рынке акций. Общая сумма векселей, выпущенных ООО «Индекс энергетики-ФСК ЕЭС», основана на рыночной оценке акций энергетических компаний на дату выпуска. На конец отчетного периода стоимость векселей ООО «Индекс энергетики-ФСК ЕЭС» скорректирована на сумму изменений рыночной стоимости акций, принадлежащих ООО «Индекс энергетики - ФСК ЕЭС».

Из общей суммы прочей краткосрочной дебиторской задолженности, задолженность дочерних и зависимых обществ на 31.12.2015 г. – 14 465 706 тыс. рублей (сумма задолженности – 49 307 542 тыс. рублей, резерв на указанную сумму – 34 841 836 тыс. рублей), на 31.12.2014 г. – 11 578 968 тыс. рублей (сумма задолженности – 48 544 579 тыс. рублей, резерв на указанную

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год сумму – 36 965 611 тыс. рублей), на 31.12.2013 г. составляет 14 693 850 тыс. рублей (задолженность 49 085 732 тыс. рублей, резерв на указанную сумму – 34 391 882 тыс. рублей).

Информация по связанным сторонам раскрыта в п. 3.17 письменных приложений.

Величина начисленного и восстановленного в течение отчетного периода резерва, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Величина списания дебиторской задолженности на финансовый результат составила 23 821 тыс. рублей в 2014 г. (28 545 тыс. рублей в 2014 г.).

3.10 Запасы

В статье «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, в том числе товаров, незавершенного производства.

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Сырье и материалы	12 432 348	9 479 547	8 403 357
Незавершенное производство	-	-	190 739
Прочие	199 991	155 553	208 358
Итого по строке 1210 «Запасы»	12 632 339	9 635 100	8 802 454

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Резерв под снижение их стоимости Общество не создает.

По состоянию на 31.12.2015 г. незавершенного производства на балансе Общества нет.

3.10 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Расшифровка расходов будущих периодов по видам расходов представлена в следующей таблице:

Наименование расходов будущих периодов	тыс. руб.		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Программное обеспечение	258 719	429 341	886 782
Страхование	209	-	683
Прочие	20 824	27 805	97 113
Итого расходы будущих периодов, в том числе	279 752	457 146	984 578
Строка 1174 – долгосрочная часть расходов будущих периодов, подлежащая списанию на затраты более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	192 750	348 280	844 800
Строка 1260 – краткосрочная часть расходов будущих периодов, подлежащая списанию на счета учета затрат равномерно в течение 12 месяцев после отчетной даты	87 002	108 866	139 778

Срок погашения расходов на страхование определяется договором страхования и обычно не превышает одного года. Срок списания расходов на программное обеспечение не превышает пяти лет.

66

3.12 Займы и кредиты полученные

тыс. руб.

Долгосрочные займы и кредиты	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Долгосрочные облигационные займы:			
Облигации 06 выпуска	7 534 586	7 534 586	7 534 586
Облигации 07 выпуска	1 760 821	-	5 000 000
Облигации 08 выпуска	7 314 887	7 314 887	7 314 887
Облигации 09 выпуска	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Облигации 10 выпуска	29 151	-	10 000 000
Облигации 11 выпуска	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Облигации 12 выпуска	-	10 000 000	10 000 000
Облигации 13 выпуска	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Облигации 15 выпуска	311 961	311 961	-
Облигации 18 выпуска	109 762	109 762	-
Облигации 19 выпуска	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Облигации 21 выпуска	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Облигации 22 выпуска	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Облигации 23 выпуска	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Облигации 24 выпуска	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Облигации 25 выпуска	-	15 000 000	15 000 000
Облигации 26 выпуска	15 000 000	15 000 000	15 000 000
Облигации 27 выпуска	11 000 000	11 000 000	11 000 000
Облигации 28 выпуска	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Облигации 29 выпуска	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Облигации 30 выпуска	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Облигации 34 выпуска	14 000 000	14 000 000	14 000 000
Облигации БО-01 выпуска	-	-	10 000 000
Облигации 37 выпуска	20 000 000	-	-
Облигации 38 выпуска	20 000 000	-	-
Долгосрочные внешние займы:			
ООО «Яндекс ДЦ Владимир»	19 200	-	-
ООО «ТУЛАЧЕРМЕТ-СТАЛЬ»	80 000	-	-
Долгосрочные кредиты:			
Federal Grid Finance Limited	17 500 000	17 500 000	17 500 000
Итого долгосрочных кредитов и займов	249 660 368	232 771 196	257 349 473

тыс. руб.

Краткосрочные займы	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Краткосрочные облигационные займы:			
Облигации 07 выпуска	-	5 000 000	-
Облигации 10 выпуска	-	10 000 000	-
Облигации 12 выпуска	10 000 000	-	-
Облигации 15 выпуска	-	-	10 000 000
Облигации 18 выпуска	-	-	15 000 000
Облигации 25 выпуска	15 000 000	-	-
Облигации БО-01 выпуска	-	10 000 000	-
Проценты начисленные:	6 361 933	4 544 812	4 488 107
Итого краткосрочных займов	31 361 933	29 544 812	29 488 107

Информация по выпускам облигаций по состоянию на отчетную дату представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Серия	06	07	08	09	10
Объем эмиссии, тыс. рублей	7 534 586	1 760 821	7 314 887	5 000 000	29 151
Количество, млн. шт.	7,5	1,7	7,3	5	0,029
Номинал, руб.	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Ставка, %	8,25	7,50	8,25	7,99	7,75
Дата начала размещения	28.09.2010	29.10.2010	28.09.2010	29.10.2010	28.09.2010
Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг	05.11.2009	05.11.2009	05.11.2009	05.11.2009	05.11.2009
Срок погашения (с даты начала размещения), дни	3 640	3 640	3 640	3 640	3 640
Купонный доход по каждой облигации, руб.	41,14	37,40	41,14	39,84	38,64
Начислено процентов за 2015 г., тыс. рублей	621 649	331 755	603 522	399 494	567 422

Серия	11	12	13	15	18
Объем эмиссии, тыс. рублей	10 000 000	10 000 000	10 000 000	311 961	109 762
Количество, млн. шт.	10	10	10	0,3	0,1
Номинал, руб.	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Ставка, %	7,99	8,10	8,50	8,75	8,50
Дата начала размещения	29.10.2010	27.04.2012	05.07.2011	27.10.2011	12.12.2011
Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг	05.11.2009	07.06.2011	07.06.2011	07.06.2011	07.06.2011
Срок погашения (с даты начала размещения), дни	3 640	2548	3 640	4 368	4 368
Купонный доход по каждой облигации, руб.	39,84	40,39	42,38	43,63	42,38
Начислено процентов за 2015 г., тыс. рублей	798 989	810 019	849 929	27 297	9 329

Серия	19	21	22	23	24
Объем эмиссии, тыс. рублей	20 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Количество, млн. шт.	20	10	10	10	10
Номинал, руб.	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Ставка, %	7,95	8,75	17,80	16,60	8,00
Дата начала размещения	21.07.2011	24.10.2012	08.08.2012	10.06.2013	25.01.2013
Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг	07.06.2011	21.06.2012	21.06.2012	21.06.2012	21.06.2012
Срок погашения (с даты начала размещения), дни	4 368	5 460	5 460	12 740	5 460
Купонный доход по каждой облигации, руб.	39,64	43,63	88,76	41,39	39,89
Начислено процентов за 2015 г., тыс. рублей	1 589 956	874 997	1 513 654	1 529 048	799 992

Серия	25	26	27	28	29
Объем эмиссии, тыс. рублей	15 000 000	15 000 000	11 000 000	20 000 000	20 000 000
Количество, млн. шт.	15	15	11	20	20
Номинал, руб.	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Ставка, %	8,60	16,70	16,70	16,60	16,70
Дата начала размещения	02.10.2012	13.08.2013	13.08.2013	10.06.2013	21.10.2013
Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг	21.06.2012	21.06.2012	21.06.2012	21.06.2012	21.06.2012
Срок погашения (с даты начала размещения), дни	5 460	12 740	12 740	12 740	12 740
Купонный доход по каждой облигации, руб.	42,88	41,64	41,64	41,39	41,64
Начислено процентов за 2015 г., тыс. рублей	1 289 934	2 244 555	1 646 007	3 058 097	2 970 776

Серия	30	34	37	38
Объем эмиссии, тыс. рублей	10 000 000	14 000 000	20 000 000	20 000 000
Количество, млн. шт.	10	14	20	20
Номинал, руб.	1 000	1 000	1 000	1 000
Ставка, %	16,60	16,60		
Дата начала размещения	13.12.2013	13.12.2013	06.05.2015	06.05.2015
Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг	14.11.2013	14.11.2013	14.11.2013	14.11.2013
Срок погашения (с даты начала размещения), дни	12 740	12 740	12 740	12 740
Купонный доход по каждой облигации, руб.	41,39	41,39	41,64	41,64
Начислено процентов за 2015 г., тыс. рублей	1 521 048	2 129 468	2 227 044	2 227 044

В 2015 году облигации 12, 25 выпусков на сумму 25 000 000 тыс. рублей перенесены в краткосрочные займы.

Сумма затрат по выплате процентов по займам и кредитам, включенных в стоимость незавершенного строительства составила в 2015 году 23 926 874 тыс. рублей; в 2014 году 16 834 527 тыс. рублей; в 2013 году 17 176 568 тыс. рублей.

3.13 Кредиторская задолженность

Расшифровка строки 1521 «Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков»

Бухгалтерского баланса приведена в следующей таблице:

Наименование кредитора	тыс. руб.		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Задолженность перед строительными организациями, в том числе:	36 894 582	63 051 434	36 867 213
ОАО «Стройтрансгаз»	4 949 364	17 020 932	4 752 699
ОАО «ГлобалЭлектроСервис»	4 307 965	5 396 192	5 114 472
ООО «Торговый Дом «Электрокабель»	1 609 407	123 329	-
ЗАО «Инженерно-строительная компания «Союз-сети»	1 547 251	4 857 188	2 477 003
ООО «Уралэлектрострой»	1 408 385	2 105 872	750 778

Наименование кредитора	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
АО «ТЭК Мосэнерго»	1 273 371	42 964	1 082
ОАО «Кубанские магистральные сети»	1 002 707	996 002	-
ООО «ИЦ Энергострой»	998 959	-	-
ООО «Русинжиниринг»	949 340	2 058 958	473 097
ООО «Интерспецстрой»	923 565	537 731	327 981
ООО «Рубеж-РемСтрой»	780 884	68 866	19 174
ОАО «Энергострой-М.Н.»	773 748	1 161 627	1 298 369
ООО «Новая Инжиниринговая Компания»	748 648	890 514	905 844
ООО «Ленэлектромонтаж»	666 290	224 398	-
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	646 531	51 117	-
ООО «СТК»	603 047	1 204 061	139 768
ООО «Велесстрой»	577 695	5 736 315	3 976 859
ОАО «Гидроэлектромонтаж»	565 405	158 092	108 288
ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	497 828	694 473	604 317
ООО «Маштехстрой»	464 298	-	-
ООО «Инжиниринговый центр «Энерго»	463 751	1 637 665	1 593 972
АО «ИЦ ЕЭС»	460 339	725 921	928 751
ООО «Сервисный центр -Тольятинский Трансформатор»	448 440	-	-
ООО «Инженерный центр «ЭНЕРГОАУДИТКОНТРОЛЬ»	442 119	219 659	134 084
ООО «Петроком»	436 270	244 282	263 459
ООО «Проектный центр Энерго»	424 736	570 275	544 050
АО «ЦИУС ЕЭС»	396 775	745 903	114 460
ООО «Энергостройкомплекс»	325 344	189 578	212 121
ООО «Сетьстройсервис»	257 135	313 113	358 821
ООО «Строительная компания ТЕХИНЖСТРОЙ»	229 539	-	-
ООО «НСК Энтэр»	221 956	12 560	459 131
ООО «Промстрой»	221 257	354 878	155 678
ООО «ЭнергоСтройТелеком»	220 129	406 613	93 761
ФГУП «Спецстройинжиниринг при Спецстрое России»	215 476	3 308 425	524 759
ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»	206 943	355 007	177 143
ООО «Строймехпроект-П»	206 577	420 649	351 004
ЗАО «Энвижн Груп»	154 438	338 279	108 810
ООО «ТОК-Строй»	154 144	273 917	253 139
ОАО «Электрозавод»	139 005	97 690	304 134
ООО «ЭСК «Энергомост»	128 500	47 077	755 314
ОАО «ТЭСС»	127 861	277 086	16 139
ЗАО «ФЕНИКС-88»	115 378	201 963	3 993
ОАО «Севзапэлектросетьстрой»	83 210	248 556	209 908
ООО «Фактор ЛТД»	68 147	286 308	50 907
ООО «Р.В.С.»	60 304	77 501	202 563
ООО «Энергопромстрой»	59 227	353 186	744 857
ЗАО «ЭФЭСк»	57 354	840 471	995 148

Наименование кредитора	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
ООО «ФНК Инжиниринг»	9 398	48 083	1 096 463
ОАО «МКСМ»	8 805	119 891	230 609
ООО «Энерготехкомплект»	6 044	13 556	13 811
ЗАО «РТСофт»	4 704	4 996	248 426
ЗАО «Интертехэлектро»	-	271 610	265 280
ООО «ТрансСервис-Центр продаж электротехнического и трансформаторного оборудования»	-	217 549	-
ООО «ВОЛЬТА Системы Управления»	-	42 671	222 022
ЗАО «Российская корпорация средств связи»	-	30 209	226 902
ПАО «МОЭСК»	-	-	404 404
Прочие (индивидуально меньше 200 млн. руб.)	5 246 589	6 427 676	3 653 459
Задолженность перед поставщиками услуг, в том числе:	4 672 036	3 163 064	3 347 428
ЗАО «Центр финансовых расчетов»	1 286 380	540 001	578 316
ПАО «Россети»	568 760	142 196	-
ОАО «Томские магистральные сети»	414 205	300 623	16 251
ВТБ Лизинг (Европа) Лимитед	249 242	-	-
ОАО «Концерн Росэнергоатом»	202 014	150 010	149 717
ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	123 511	28 136	76 612
ООО «Инженерный центр Энергоаудитконтроль»	115 708	47 758	273 573
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	102 821	98 091	97 548
ОАО «МУС Энергетики»	91 510	55 013	46 761
ПАО «РусГидро»	79 589	63 620	55 858
АО «ИНТЕР ПАО-Электрогенерация»	71 823	64 093	60 767
ООО «ЭнергоДата»	70 976	71 347	121 959
ПАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	60 003	47 439	60 721
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	54 958	35 032	72 589
ПАО «Мосэнерго»	53 916	35 770	34 058
ОАО «Институт «ЭНЕРГОСЕТЬПРОЕКТ»	35 994	500	81 240
ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»	22 017	81 082	55 115
ЗАО «ЛАНИТ»	5 953	55 455	50 197
АО «KEGOC»	-	352 898	-
ГПО «Белэнерго»	-	108 430	-
ЗАО «НАМОС»	-	63 000	1 559
ЗАО «ФПГ Энергоконтракт»	-	-	293 613
ЗАО «Метростандарт»	-	-	102 142
Прочие (индивидуально меньше 50 млн. руб.)	1 062 656	822 570	1 118 832
Прочие, в том числе:	713 234	990 893	1 209 798
ОАО «МКСМ»	180 960	180 960	180 960
ОАО «Стройтрансгаз»	53 145	13 112	5 556
ЗАО «ПО Энергоформ»	46 756	1 923	452
ООО «Телеком-Защита»	43 552	-	-
ЗАО «Эктив Инжиниринг»	35 423	-	-

Наименование кредитора	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
ОАО «МегаФон»	32 173	32 173	-
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	29 834	-	-
ООО «Масса»	10 297	93 926	2 333
ООО «ЭСК «Энергомост»	9 626	27 503	-
ЗАО Группа компаний «ЭнергоТерритория»	3 933	34 284	-
ООО «Комплект Энерго»	2 828	260	24 894
ЗАО «ФПГ ЭНЕРГОКОНТРАКТ»	1 741	567	320 197
ЗАО «РТСофт»	166	100 893	17 127
ООО ТД «ХОРДА»	-	151	24 200
ЗАО «Энвижн Груп»	-	128 157	-
ООО «Уралэлектрострой»	-	79 345	-
ООО «АСТА»	-	45 422	-
ООО «РусКомТранс»	-	34 618	150 880
ЗАО «МРО ТЕХИНКОМ»	-	15 683	30 278
ЗАО «Вега-инжиниринг»	-	-	102 165
ЗАО «ЛАНИТ»	-	-	84 165
ООО «Энергостройкомплекс»	-	-	23 943
ЗАО «Тяжпромэлектромет»	-	-	21 832
Прочие (индивидуально меньше 20 млн. руб.)	262 800	201 916	220 816
Итого кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	42 279 852	67 205 391	41 424 439

В составе кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам на долю дочерних и зависимых обществ приходится сумма 2 940 799 тыс. рублей на 31.12.2015 г. (3 385 658 тыс. рублей на 31.12.2014 г., 1 413 109 тыс. рублей на 31.12.2013 г.).

Расшифровка строки 1525 «Авансы полученные» Бухгалтерского баланса приведена в следующей таблице:

Наименование кредитора	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Авансы по подключению потребителей к ЕНЭС, в том числе:	5 214 139	5 299 243	7 397 895
ОАО «Фортум»	1 408 945	431 838	1 760 762
ОАО «Загорская ГАЭС-2»	1 400 003	1 400 003	1 400 003
ЗАО «Каспийский Трубопроводный Консорциум-Р»	1 142 360	1 142 360	846 646
ПАО «Кубаньэнерго»	237 896	177 254	180 704
АО «Тюменьэнерго»	74 327	87 138	133 227
ПАО «МРСК Сибири»	61 008	151 631	69 252
ЗАО «Северсталь – Сортовой завод Балаково»	24 888	-	-
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	19 734	23 907	28 850
ПАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»	16 475	658 349	2 561
ПАО «МРСК Юга»	14 136	10 541	10 294
ООО «Абинский Электрометаллургический завод»	1 919	1 919	-

Наименование кредитора	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
АО «ИНТЕР РАО-Электрогенерация»	1 097	291 281	-
ООО «РусВинил»	-	-	1 167 418
ОАО «Первоуральский новотрубный завод»	-	-	717 440
ОАО «Таганрогский металлургический завод»	-	-	105 558
Прочие (индивидуально меньше 100 млн. руб.)	811 351	923 022	975 180
Прочие авансы, в том числе:	915 505	785 758	1 099 980
ОАО «Особые экономические зоны»	429 552	429 552	429 552
ООО «Ростовский электрометаллургический завод»	112 545	112 545	112 545
ОАО «Ростелеком»	10 888	19 033	199 783
Прочие (индивидуально меньше 100 млн. руб.)	362 520	224 628	358 100
Итого авансы полученные	6 129 644	6 085 001	8 497 875

В составе авансов полученных на долю дочерних и зависимых обществ приходится 38 579 тыс. рублей на 31.12.2015г. (42 149 тыс. рублей на 31.12.2014 г., 45 023 тыс. рублей на 31.12.2013 г.).

Расшифровка строки 1526 «Прочая кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведена в следующей таблице:

	тыс. руб.		
Вид задолженности	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
По дополнительной эмиссии акций, в том числе	580	580	3 762 712
Акционер Российская Федерация	-	-	3 755 566
Прочие акционеры	580	580	7 146
Прочие кредиторы	639 059	963 329	557 087
НДС	1 299 721	1 655 829	2 575 226
Итого прочая кредиторская задолженность	1 939 360	2 619 738	6 895 025

Прочая кредиторская задолженность включает в себя задолженность перед дочерними и зависимыми компаниями на 31.12.2015 г. в сумме 23 682 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. в сумме 28 320 тыс. рублей, на 31.12.2013 г. в сумме 52 752 тыс. рублей).

Информация по связанным сторонам раскрыта в п. 3.17 письменных приложений.

3.14 Доходы будущих периодов

В 2014 году в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 13.10.2014 № 721 Обществом была получена субсидия в размере 895 591 680 рублей на возмещение затрат по восполнению аварийного резерва дизель-генераторных установок, обеспечивающих надежность энергоснабжения социально значимых потребителей РФ при прохождении отопительного сезона 2014 - 2015 годов.

По строке 1530 Бухгалтерского баланса отражена субсидия, подлежащая признанию по мере начисления амортизации в будущих отчетных периодах, в соответствии с требованиями ПБУ

13/2000 «Учет государственной помощи». По состоянию на 31.12.2015 года в составе доходов будущих периодов отражено 739 768 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2014 года в составе доходов будущих периодов отражено 758 976 тыс. рублей.

3.15 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов отражены:

Тип дохода	тыс. руб.	
	2015	2014
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	5 911 169	7 046 687
Доходы от переоценки ЦБ по рыночной стоимости	5 839 472	-
Штрафы, пени, неустойки	4 114 912	2 729 848
Доход от дооценки ранее уцененных объектов основных средств	1 697 565	185 939
Доходы от реализации основных средств	1 256 333	43 039
Погашение векселей	1 235 361	3 505 307
Доходы от восстановления резерва по финансовым вложениям	1 190 902	455 551
Доходы от реализации акций	568 000	-
Доходы от реализации ТМЦ	428 571	715 896
Доходы от реализации НКС	326 426	120 259
Доходы в виде стоимости ТМЦ, полученные при ликвидации основных средств	237 401	228 211
Чрезвычайные доходы по страховым случаям	158 766	228 290
Доход от реализации объектов интеллектуальной собственности	7 475	9 729
Прочие доходы	568 159	987 509
Итого прочие доходы	23 540 512	16 256 265

В составе прочих расходов отражены:

Тип расхода	тыс. руб.	
	2015	2014
Резерв по сомнительным долгам	13 635 657	9 067 972
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 467 400	3 251 655
Резерв по обесценению финансовых вложений	2 041 681	338 220
Остаточная стоимость списанных основных средств, стоимость ТМЦ и незавершенного строительства и расходы, связанные со списанием	1 923 821	1 017 022
Расходы от уценки объектов основных средств	1 436 751	2 508 886
Остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с реализацией	1 284 159	28 715
Расходы по реализации ТМЦ, НКС и прав на результаты интеллектуальной деятельности	726 005	776 192
Погашение векселей	667 361	3 505 584
Доначисление налогов и взносов	386 770	1 068 747
Убытки, связанные с чрезвычайными ситуациями	373 277	332 847
Материальная помощь и выплаты социального характера	260 388	265 857
Пени и прочие санкции за нарушение договоров	185 143	34 673
Невозмещаемый НДС	71 886	675 059
Стоимость безвозмездно переданного имущества	53 631	1 036 675
Расходы на благотворительность	50 897	855 142
Расходы на ПИР с отрицательным результатом	45 939	390 729
Взносы, уплачиваемые некоммерческим организациям	43 564	79 946
Расходы на эмиссию и обслуживание ценных бумаг	38 570	31 760

Тип расхода	2015	2014
Списание просроченной дебиторской задолженности	23 821	28 545
Расходы на спортивные, культурно-массовые и корпоративные мероприятия	19 930	22 795
Отрицательная разница по переоценке акций по текущей рыночной стоимости	-	4 467 034
Прочие расходы	1 245 100	1 561 781
Итого прочие расходы	25 981 751	31 345 836

В составе строки 2120 Отчета о финансовых результатах учитываются, признаваемые производственными в соответствии с учетной политикой Общества, управленческие расходы филиалов Общества, которые составляют в 2015 г. – 5 729 441 тыс. рублей (в 2014 г. – 5 853 748 тыс. рублей).

По строке 5660 табличных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, расходы, отраженные по строкам 2120 и 2220 отчета о финансовых результатах, расшифрованы по элементам затрат.

В состав расходов от обычных видов деятельности включены расходы на энергетические ресурсы, которые можно подразделить на две группы: тепловую и электрическую энергию на хозяйственные нужды и электроэнергию для покрытия потерь на передачу по электрическим сетям. Оплата потерь потребителями включена в стоимость услуг по передаче электрической энергии.

Вид энергетических ресурсов	2015	2014
Покупная электроэнергия для покрытия потерь на передачу по электрическим сетям	14 332 329	11 809 377
Покупная тепло -, и электроэнергия и топливо на хозяйственные нужды	686 773	725 435
Итого расходы на энергетические ресурсы	15 019 102	12 534 812

тыс. руб.

3.16 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Показатель	2015	2014
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	17 870 137	5 136 743
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	1 274 665 323 063	1 272 157 220 707
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,01402	0,004038

В 2015 году средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года рассчитывалось следующим образом: $(1\,274\,665\,323\,063 \cdot 12) / 12$ месяцев.

В 2014 году произошло увеличение уставного капитала. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года рассчитывалось следующим образом: $(1\,267\,141\,015\,996 \cdot 4 + 1\,274\,665\,323\,063 \cdot 8) / 12$ месяцев.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, не имеет договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

3.17 Связанные стороны

Список связанных сторон Общества представлен на сайте Общества: www.fsk-ees.ru. Состав членов Совета директоров и Правления Общества раскрывается в разделе I «Общие сведения» настоящих письменных приложений. В список связанных сторон включены ПАО «Российские сети» и его дочерние и зависимые общества.

Выручка от продаж связанным сторонам

тыс. руб.			
Наименование покупателя	2015	2014	2013
Услуги по передаче электроэнергии:			
АО «Тюменьэнерго»	16 597 642	15 460 363	14 835 303
ПАО «МРСК Центра»	15 259 790	15 359 009	14 739 194
ПАО «МОЭСК»	14 831 677	14 610 691	13 559 764
ОАО «МРСК Урала»	14 233 664	14 861 158	15 271 412
ПАО «МРСК Сибири»	10 301 377	11 050 179	10 838 836
ПАО «МРСК Волги»	9 814 961	9 797 567	10 271 337
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	9 662 558	10 911 091	11 355 077
ПАО «МРСК Северо-Запада»	7 900 580	8 450 782	8 348 470
ПАО «Ленэнерго»	6 363 345	7 004 968	6 714 720
ПАО «МРСК Юга»	6 220 741	6 039 493	5 789 815
ПАО «Кубаньэнерго»	5 653 868	5 206 544	4 877 739
ПАО «Томская распределительная компания»	1 492 795	1 575 246	1 508 075
Прочие (индивидуально меньше 1 млрд. руб.)	1 592 990	1 550 854	2 346 222
Итого по услугам по передаче электроэнергии	119 925 988	121 877 945	120 455 964
Услуги по аренде:			
ПАО «Российские сети»	314 359	333 643	91 813
АО «Янтарьэнерго»	140 148	151 827	-
АО «ЦИУС ЕЭС»	98 654	95 577	104 623
ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	82 396	87 152	78 776
ОАО «Мобильные ГТЭС»	54 569	987	632
ОАО «МУС Энергетики»	39 306	18 442	18 564
ОАО «Читатехэнерго»	18 294	18 298	12 264
ПАО «МОЭСК»	11 358	1 927	2 194
ОАО «Энергостройнабкомплект ЕЭС»	-	11 535	103
ОАО «МРСК Северо-Запада»	8 580	7 457	10 691
ПАО «МРСК Центра»	7 835	4 094	9 121
ПАО «МРСК Юга»	6 682	6 682	12 875
ПАО «МРСК Сибири»	6 258	3 246	11 059
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	5 664	945	4 811
Прочие (индивидуально меньше 5 млн. руб.)	5 745	5 235	14 567
Итого по услугам по аренде	799 848	747 047	372 093
Управление ХМРСК:			
ПАО «Российские сети»	-	-	108 263
Итого по управлению ХМРСК	-	-	108 263

Наименование покупателя	2015	2014	2013
Прочие виды выручки от продаж:			
ПАО «Кубаньэнерго»	1 217 195	235 915	12 251
ОАО «МУС Энергетики»	70 884	72 768	82 034
ПАО «МРСК Волги»	19 419	64 215	24 294
АО «Тюменьэнерго»	12 852	81 908	18 343
ОАО «МРСК Урала»	10 063	716	12 060
ПАО «МРСК Сибири»	6 568	5 258	11 988
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	5 958	16 537	7 983
ОАО «Читатехэнерго»	5 762	13 106	45 698
ПАО «МОЭСК»	2 130	7 399	18 161
Прочие (индивидуально меньше 5 млн. руб.)	10 275	25 901	79 427
Итого по прочим видам выручки от продаж	1 361 106	523 723	312 239
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	122 086 942	123 148 715	121 248 559

Закупки у связанных сторон

Наименование покупателя	2015	2014	2013
тыс. руб.			
Услуги по техобслуживанию и ремонту:			
ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	1 101 793	1 481 245	2 649 096
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	235 634	166 340	163 276
Прочие	45 212	46 042	48 934
Итого услуги по техническому обслуживанию и ремонту	1 382 639	1 693 627	2 861 306
Услуги по выполнению функций заказчика-застройщика:			
АО «ЦИУС ЕЭС»	1 468 750	1 950 000	2 843 500
Итого по услугам заказчика-застройщика	1 468 750	1 950 000	2 843 500
Конкурсные услуги, поставка оборудования и ТМЦ:			
ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	398 356	1 105 685	902 900
ОАО «Энергостройснабкомплект»	165 408	239 015	318 678
ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»	82 105	263 535	1 122 560
ОАО «МУС Энергетики»	78 598	5 834	340 434
ОАО «МКСМ»	-	9 148	158 750
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	-	241	55
ПАО «МОЭСК»	-	-	409 928
ОАО «МГТЭС»	-	-	34 648
Прочие	688	1 811	45 166
Итого по конкурсным услугам и поставкам оборудования	725 155	1 625 269	3 333 119
Услуги СМР и ПИР:			
ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	777 310	1 358 049	1 576 460
ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»	234 933	905 251	677 727
ОАО «МУС Энергетики»	116 962	6 472	384 021
АО «Тюменьэнерго»	98 938	4 526	58 704
ОАО «Дальэнергосетьпроект»	83 922	278 393	462 765
ОАО «МРСК Урала»	66 494	12 828	-
ПАО «Кубаньэнерго»	26 586	23	93
ПАО «МРСК Центра»	17 846	112 105	11 492
ПАО «МРСК Юга»	15 977	-	-
ПАО «МОЭСК»	-	949 789	73 933
ОАО «МКСМ»	-	30 986	431 469

44

Наименование покупателя	2015	2014	2013
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	-	-	79 720
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	-	-	35
Прочие	5 852	287	29 285
Итого по услугам по СМР и ПИР	1 444 820	3 658 709	3 785 704
Услуги связи и ТО систем связи			
ОАО «МУС Энергетики»	812 743	803 334	842 428
ОАО «Читатехэнерго»	1 944	2 610	9 514
Прочие	782	784	419
Итого по услугам связи ТО и систем связи	815 469	806 728	852 361
Прочие услуги:			
ПАО «Российские сети»	482 000	516 451	-
ОАО «Томские МС»	190 943	190 943	190 943
ОАО «Кубанские МС»	123 750	123 750	123 750
ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»	122 603	430 443	729 617
ОАО «ЭНИН им. Кржижановского»	41 440	59 492	276 492
ОАО «Мобильные ГТЭС»	40 993	10 587	2 437
ОАО «МУС Энергетики»	28 828	38 133	39 830
ОАО «Янтарьэнерго»	2 419	-	38 131
ЗАО «АПБЭ»	-	2 360	41 332
Прочие	42 514	59 777	32 889
Итого по прочим услугам	1 075 490	1 431 936	1 475 421
ИТОГО закупки у связанных сторон	6 912 323	11 166 269	15 151 411

В состав прочих услуг входят услуги по аренде имущества, услуги по созданию НИОКР и прочие услуги производственного характера.

Услуги Обществу оказывались по обычным текущим ценам, по которым аналогичные услуги оказываются указанными контрагентами в ходе текущей деятельности. Расчеты по оказанным Обществу услугам осуществляется по факту оказания услуг.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование Дебитора	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	Прим.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:				
ПАО «Ленэнерго»	6 157 751	5 191 684	4 018 325	*
ПАО «МРСК Сибири»	5 702 372	3 376 826	4 916 377	*
ПАО «МРСК Юга»	4 713 868	3 805 345	3 149 888	*
ПАО «Кубаньэнерго»	3 138 698	3 718 432	2 957 819	*
ПАО «МРСК Северо-Запада»	2 669 844	3 370 931	658 253	*
ПАО «МРСК Центра»	1 849 745	2 584 281	1 246 677	*
ОАО «Дагэнергосеть»	1 833 437	1 557 871	1 014 858	*
АО «Янтарьэнерго»	1 721 374	1 708 687	1 906 323	
ОАО «МРСК Урала»	1 600 082	1 261 084	1 107 256	*
ПАО «МРСК «Северного Кавказа»	1 203 795	396 279	122 739	*
АО «Тюменьэнерго»	1 203 560	179 777	160 481	*
АО «ЦИУС ЕЭС»	1 143 471	8 291	-	
ПАО «МОЭСК»	1 041 270	1 430 597	950 172	*
ПАО «МРСК Волги»	938 855	1 238 792	706 216	*
ОАО «Тываэнерго»	917 586	816 771	670 287	*
ОАО «Нурэнерго»	909 601	909 601	934 278	*
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	723 285	998 296	857 606	*

28

Наименование Дебитора	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	Прим.
АО «Дагестанская сетевая компания»	268 601	-	-	
АО «Чеченэнерго»	258 289	76 206	10 342	*
ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	108 981	38 966	1 708	*
ПАО «ТРК»	77 383	86 798	85 072	*
ОАО «МУС Энергетики»	48 470	21 556	-	*
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	13 946	14 875	-	*
ОАО «Главсетьсервис»	-	-	708 676	
Прочие	46 611	50 763	55 998	*
Итого по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	38 290 875	32 842 218	26 239 351	
Авансы выданные:				
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	800 000	800 000	800 000	*
ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	661 546	671 532	1 067 181	
ОАО «Дальэнергосетьпроект»	481 887	456 690	405 243	
ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»	481 126	265 629	724 659	
ОАО «МУС Энергетики»	393 639	491 989	414 734	*
ПАО «МРСК Центра»	167 010	167 187	298 946	
ПАО «МРСК Урала»	68 500	139 116	139 116	
ПАО «МРСК Сибири»	65 137	61 079	203	
АО «Тюменьэнерго»	34 806	1 630	-	
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	16 831	15 831	15 831	
ПАО «МРСК Волги»	5 360	5 360	5 360	
ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	4 743	2 710	155	
ОАО «ЭНИН им.Кржижановского»	1 595	10 200	24 360	
ПАО «МОЭСК»	197	152 092	1 101 727	
Прочие	1 513	97 013	125 776	
Итого по авансам выданным	3 183 890	3 338 058	5 123 291	
Прочая дебиторская задолженность				
ОАО «Индекс энергетики-ФСК ЕЭС»	40 670 745	40 670 745	40 670 745	**
ОАО «Кубанские магистральные сети»	6 595 917	6 541 738	6 256 517	*
АО «ЦИУС ЕЭС»	664 827	-	930 991	
ПАО «Ленэнерго»	629 668	257 085	30 996	
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	625 960	549 271	154 745	*
ОАО «Томские магистральные сети»	603 927	623 732	609 388	
ОАО «Нурэнерго»	579 600	519 444	459 288	*
ОАО «Дагэнерго»	268 697	268 697	-	*
ПАО «Кубаньэнерго»	239 624	63 444	63 444	
ПАО «МРСК Центра»	230 814	-	-	
АО «Янтарьэнерго»	135 361	135 361	-	
ПАО «МРСК Юга»	91 070	160 431	298 173	
ПАО «МРСК Сибири»	84 682	7 556	-	
ОАО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	50 000	-	-	
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	48 972	45 411	139 775	**
ПАО «МРСК Северо-Запада»	38 329	-	-	
ОАО «МУС Энергетики»	30 951	1 096	412	
АО «Тюменьэнерго»	27 503	27 503	118 931	
ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»	6 330	25	25	
Прочие	12 182	179 011	156 546	*
Итого по прочей дебиторской задолженности	51 635 159	50 050 550	49 889 976	
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	93 109 924	86 214 577	81 252 618	

* Без учета начисленного резерва по сомнительной задолженности

** Беспроцентные векселя

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2015 г.

Наименование дебитора	Сумма без учета резерва по сомнительным долгам	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам	Сумма с учетом созданного резерва по сомнительным долгам
Резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:			
ОАО «Дагэнергосеть»	1 833 437	1 833 437	-
ОАО «Нурэнерго»	909 601	909 601	-
ОАО «Тываэнерго»	917 586	847 317	70 269
ПАО «МОЭСК»	1 041 270	587 674	453 596
ОАО «МРСК Урала»	1 600 082	548 418	1 051 664
ПАО «МРСК Центра»	1 849 745	338 436	1 511 309
АО «Тюменьэнерго»	1 203 795	334 623	869 172
ПАО «МРСК Северо-Запада»	2 669 844	331 094	2 338 750
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	723 285	288 883	434 402
ОАО «МРСК Волги»	938 855	283 965	654 890
ОАО «Чеченэнерго»	258 289	197 388	60 901
ПАО «МРСК Сибири»	5 702 372	193 084	5 509 288
ПАО «Ленэнерго»	6 157 751	153 805	6 003 946
ПАО «Кубаньэнерго»	3 138 698	117 897	3 020 801
ПАО «МРСК Юга»	4 713 868	109 572	4 604 296
Прочие	1 470 825	139 499	1 331 326
Итого резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	35 129 303	7 214 692	27 914 611
Резерв по авансам выданным:			
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	800 000	800 000	-
ОАО «МУС Энергетики»	393 639	191 258	202 381
Итого резерв по авансам выданным	1 193 639	991 258	202 381
Резерв по прочей дебиторской задолженности:			
ООО «Индекс энергетики-ФСК ЕЭС»	40 670 745	33 879 527	6 791 218
ОАО «Нурэнерго»	579 600	579 600	-
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	625 960	423 040	202 920
ОАО «Кубанские магистральные сети»	6 595 917	382 709	6 213 208
ОАО «Дагэнергосеть»	268 697	268 697	-
Прочие	10 372	10 372	-
Итого резерв по прочей дебиторской задолженности	48 751 291	35 543 945	13 207 346
ИТОГО	85 071 713	43 749 895	41 321 818

80

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2014 г.

тыс. руб.

Наименование дебитора	Сумма без учета резерва по сомнительным долгам	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам	Сумма с учетом созданного резерва по сомнительным долгам
Резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:			
ОАО «МРСК Юга»	3 805 345	1 199 219	2 606 126
ОАО «Дагэнергосеть»	1 557 871	1 417 436	140 435
ОАО «Нурэнерго»	909 601	909 304	297
ОАО «Тывазэнерго»	816 771	754 291	62 480
ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	38 966	1 469	37 497
Прочие	32 683	5 492	27 191
Итого резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	7 161 237	4 287 211	2 874 026
Резерв по авансам выданным:			
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	800 000	800 000	-
Итого резерв по авансам выданным	800 000	800 000	-
Резерв по прочей дебиторской задолженности:			
ООО «Индекс энергетики-ФСК ЕЭС»	40 670 745	36 016 863	4 653 882
ОАО «Кубанские магистральные сети»	6 541 738	331 325	6 210 413
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	549 271	423 041	126 230
ОАО «Нурэнерго»	519 444	519 444	-
ОАО «ГВЦ Энергетики»	97 979	97 979	-
Прочие	10 372	10 372	-
Итого резерв по прочей дебиторской задолженности	48 389 549	37 399 024	10 990 525
ИТОГО	56 350 786	42 486 235	13 864 551

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2013 г.

тыс. руб.

Наименование дебитора	Сумма без учета резерва по сомнительным долгам	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам	Сумма с учетом созданного резерва по сомнительным долгам
Резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:			
ОАО «МРСК Сибири»	4 916 377	562	4 915 815
ОАО «Ленэнерго»	4 018 325	1 942 797	2 075 528
ОАО «МРСК Юга»	3 149 888	1 374 996	1 774 892
ОАО «Кубаньэнерго»	2 957 819	1 481 419	1 476 400
ОАО «Янтарьэнерго»	1 906 323	1 691 444	214 879
ОАО «МРСК Центра»	1 246 677	2 078	1 244 599
ОАО «МРСК Урала»	1 107 256	4 075	1 103 181
ОАО «Дагэнергосеть»	1 014 858	887 031	127 827
ОАО «Нурэнерго»	934 278	908 678	25 600
ОАО «МРСК Центра и Приволжья»	857 586	2 131	855 455
ОАО «Главсетьсервис ЕНЭС»	708 676	708 675	1
ОАО «МРСК Волги»	706 216	1 046	705 170
ОАО «Тывазэнерго»	670 287	606 291	63 996

Наименование дебитора	Сумма без учета резерва по сомнительным долгам	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам	Сумма с учетом созданного резерва по сомнительным долгам
ОАО «МРСК Северо-Запада»	658 253	5 773	652 480
ОАО «МРСК «Северного Кавказа»	122 739	37 409	85 330
Прочие	101 940	15 337	86 603
Итого резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	25 077 498	9 669 742	15 407 756
Резерв по авансам выданным:			
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	800 000	800 000	-
Прочие	28 270	28 270	-
Итого резерв по авансам выданным	828 270	828 270	-
Резерв по прочей дебиторской задолженности:			
ООО «Индекс энергетики-ФСК ЕЭС»	40 670 745	33 529 413	7 141 332
ОАО «Кубанские магистральные сети»	6 256 517	309 194	5 947 323
ОАО «Нурэнерго»	459 288	459 288	-
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	154 745	154 745	-
ОАО «Главсервис ЕНЭС»	55 789	55 789	-
ОАО «ГВЦ Энергетики»	45 979	38 197	7 782
ОАО «МРСК Урала»	37 736	37 736	-
ОАО «Ленэнерго»	30 996	30 018	978
Прочие	132 602	132 602	-
Итого резерв по прочей дебиторской задолженности	47 844 397	34 746 982	13 097 415
ИТОГО	73 750 165	45 244 994	28 505 171

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование кредитора	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:			
ОАО «Кубанские магистральные сети»	1 018 513	999 405	3 403
ОАО «Электросервис ЕНЭС»	622 621	726 183	680 929
ПАО «Российские сети»	568 760	142 196	-
ОАО «Томские магистральные сети»	414 205	300 623	16 251
АО «ЦИУС ЕЭС»	396 775	745 903	114 460
ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»	237 108	442 501	245 818
ОАО «МКСМ»	189 765	300 851	411 569
ОАО «МУС Энергетики»	133 051	58 477	192 837
ОАО «Ай Ти Энерджи Сервис»	54 958	35 232	72 589
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	49 520	-	-
ОАО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	43 723	33 945	21 109
ПАО «Кубаньэнерго»	30 561	-	-
ПАО «МРСК Юга»	25 666	445	1
ОАО «Дальэнергосетьпроект»	14 951	40 237	48 793
ОАО «МГТЭС»	3 826	3 152	211
ПАО «МОЭСК»	-	857	404 639
ОАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике»	-	-	16 709

82

Наименование кредитора	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Прочие	17 096	8 168	37 670
Итого по расчетам с поставщиками и подрядчиками	3 821 099	3 838 175	2 266 988
Расчеты по авансам полученным:			
ПАО «Кубаньэнерго»	241 830	181 188	184 917
АО «Тюменьэнерго»	80 505	92 538	138 627
ПАО «МРСК Сибири»	61 008	151 631	69 672
ПАО «МОЭСК»	46 557	40 192	31 562
ПАО «Ленэнерго»	46 002	45 237	32 866
ОАО «Кубанские магистральные сети»	38 041	41 748	41 747
ПАО «МРСК Центра»	33 815	57 845	26 930
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	21 082	25 254	28 908
ПАО «МРСК Юга»	14 898	10 541	10 460
ОАО «МРСК Урала»	14 444	15 861	8 066
ПАО «МРСК Волги»	13 317	22 716	79 935
ПАО «МРСК Северо-Запада»	11 482	8 609	7 260
Прочие	5 409	5 505	7 908
Итого расчеты по авансам полученным	628 390	698 865	668 858
Прочая кредиторская задолженность:			
ОАО «Кубанские магистральные сети»	23 642	28 280	30 172
ОАО «Уральская энергетическая управляющая компания»	-	5 720	-
ПАО «МРСК Центра»	101	4 922	9 387
ОАО «Томские магистральные сети»	-	-	17 207
ПАО «МРСК Сибири»	-	-	7 706
АО «ЦИУС ЕЭС»	-	-	5 293
Прочие	40	111	536
Итого прочие расчеты	23 783	39 033	70 301
ИТОГО кредиторская задолженность перед связанными сторонами	4 473 272	4 576 073	3 006 147

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета Директоров, Правления, Комитетов Совета Директоров, ревизионных комиссий

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета Директоров и Правления за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях, состоит из предусмотренной трудовым договором заработной платы, а также премий, определяемых по результатам работы за год.

В течение 2015 года Общество выплатило членам Совета Директоров и Правления вознаграждения на общую сумму 340 222 тыс. рублей (в течение 2014 года - 265 934 тыс. рублей, в течение 2013 года – 503 588 тыс. рублей). Взносов на добровольное пенсионное страхование в 2015, 2014 и 2013 годах не производилось. Сумма взносов по обязательному страхованию в 2014 году составила 52 693 тыс. рублей, в 2014 году 28 847,5 тыс. рублей, в 2013 году 87 270 тыс. рублей. Сумма прочих не денежных вознаграждений в 2015 году составила 110 тыс. рублей. Прочих не денежных вознаграждений в 2014 и 2013 годах не было. Членам ревизионных комиссий за 2015 год сумма выплат составила 573,5 тыс. рублей, за 2014 год – 324,0 тыс. рублей.

Список членов Совета Директоров и Правления приведен в разделе I «Общие сведения» письменных приложений.

Денежные потоки по связанным сторонам представлены в таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код	За 2015 год	За 2014 год
Денежные потоки от текущих операций:			
Поступления от продажи продукции	4111	117 753 909	115 982 743
Поступления от арендных платежей	4112	697 184	656 766
Прочие поступления	4119	818 742	12 845 895
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 774 791)	(3 318 312)
Прочие выплаты, перечисления	4129	20 095 560	(27 497)
Денежные потоки от инвестиционных операций:			
Поступления от продажи внеоборотных активов	4211	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5 988 017	1 575 742
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	108 844	352 513
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 028 181)	(44 118 846)
Прочие выплаты, перечисления	4229	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:			
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	670 877	345 819

3.18 Отношения с Негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики

Взносы в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики по добровольному пенсионному страхованию сотрудников Общества в течение 2015 года составили 327 335 тыс. рублей (за 2014 год 239 260 тыс. рублей, за 2013 год - 156 285 тыс. рублей). Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики по состоянию на 31.12.2015 г. составляет 2 448 тыс. рублей на солидарном счете, на 31.12.2014г. – 7 745 тыс. рублей, на 31.12.2013г. - 40 050 тыс. рублей.

3.19 Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Средства в кассе	-	3 354	2 929
Средства на расчетных счетах	2 113 806	9 534 302	14 322 805
Средства на специальных счетах в банках	19 863 502	29 942 685	3 005 865
Денежные документы	25	25	99
Денежные средства в пути	-	-8	-
Итого денежных средств (строка 1250)	21 977 333	39 480 358	17 331 698

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

84

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций 4 формы «Отчет о движении денежных средств».

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей по текущей деятельности:

	тыс. руб.	
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	31.12.2015	31.12.2014
Проценты по банковскому счету	2 863 210	971 617
Проценты по краткосрочным депозитам (денежным эквивалентам)	1 867 759	1 201 451
Страховые поступления	196 836	227 760
НДС	-	6 565 028
Прочие поступления	7 652 966	4 334 188
Итого прочие поступления по текущей деятельности	12 580 771	13 300 044

	тыс. руб.	
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	31.12.2015	31.12.2014
Платежи по налогам (за исключением НДС)	14 245 073	12 230 653
Страховые платежи	1 485 490	1 236 605
НДС	1 150 758	-
Прочие выплаты	2 639 245	3 296 354
Итого прочие платежи по текущей деятельности	19 520 566	16 763 612

3.20 Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является предоставление услуг по передаче электрической энергии по ЕНЭС, и этот вид деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет 91,8% выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Остальные виды деятельности, такие как оказание услуг по присоединению к электрическим сетям, оказание услуг по аренде и т.д., не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 Информация по сегментам, поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

3.21 Обеспечения обязательств

По строке 5810 приложения к бухгалтерскому балансу «Обязательства выданные» на конец отчетного года отражены:

- обязательства по поручительству перед Государственным унитарным предприятием «Внешнеэкономическое объединение «Технопромэкспорт» на сумму 30 815 тыс. рублей;
- обязательства, выданные банкам за сотрудников компании по кредитам на приобретение жилья в сумме 105 894 тыс. рублей.

По строке 5800 приложения к бухгалтерскому балансу «Обязательства полученные» отражены:

- обязательства по договорам залога квартир на сумму 721 557 тыс. рублей;

- сумма обязательств в размере 50 063 709 тыс. рублей, представляет собой банковские гарантии под авансы, которые Общество выплачивает в соответствии с условиями контрактов на строительство объектов электроэнергетики.
- сумма прочих обязательств составляет 99 159 тыс. рублей.

Организации-поручители по обеспечениям, полученным в форме поручительств за третьих лиц, п.8 приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Организация-получатель	тыс. руб.		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	5 192 754	27 523	-
АКБ "Банк Москвы" (Открытое акционерное общество)	5 166 834	14 021 895	15 930 240
ПАО "Сбербанк России"	5 105 927	1 148 832	2 095 078
Газпромбанк (Акционерное общество)	3 613 673	4 796 179	4 392 999
ПАО "АБ "РОССИЯ"	3 201 331	5 088 781	3 834 954
АО Банк "Северный морской путь"	2 862 486	-	-
ЗАО АКБ "Абсолют Банк"	2 806 237	4 762	1 894
ПАО "Россельхозбанк"	2 461 635	80 319	0
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	1 843 873	2 448 765	4 804 595
ПАО "Промсвязьбанк"	1 706 200	3 919 653	4 362 813
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	1 522 955	1 493 392	2 909 566
ПАО "МТС-Банк"	1 071 483	2 098 711	2 298 183
ПАО "Банк Балтийское финансовое агентство"	1 065 795	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	1 038 334	2 281 729	2 596 554
АО "Альфа-Банк"	1 023 296	5 134 746	9 602 746
ПАО Банк ЗЕНИТ	954 275	2 116 418	1 577 197
ПАО "Ханты-Мансийский банк Открытие"	885 083	1 335 872	2 574 765
АКБ "ЦентроКредит" (АО)	812 277	2 004	2 165
ООО "Внешпромбанк"	799 546	1 444 225	1 391 868
ПАО "БИНБАНК"	768 547	2 797 616	3 598 279
ПАО "РОСТ БАНК"	683 077	35 905	7 969
ЗАО "АКБ ТРАНСКАПИТАЛБАНК"	677 980	1 662 291	1 880 620
ПАО Банк "Возрождение"	570 963	535 509	734 854
ПАО "Росгосстрах Банк"	465 273	175 146	366 082
ЗАО "ЕВРОАКСИС БАНК"	459 693	-	-
АКБ "ЕВРОМЕТ" (ПАО)	370 838	-	-
ООО "СтройКонтроль"	316 922	-	-
АО АКБ "РОСЕВРОБАНК"	312 848	507 406	704 791
Банк ВТБ24 (ПАО)	257 912	175 988	90 085
АО "РУССТРОЙБАНК"	200 000	-	-
ЗАО АКБ "НОВИКОМБАНК"	129 255	141 643	118 205
ПАО "МДМ Банк"	124 882	439 782	2 058 586
ЗАО КБ "ГЛОБЭКС"	120 315	256 677	215 365
ЗАО "ЮниКредит Банк"	117 154	499 458	432 921
Коммерческий банк "Международный строительный банк"	100 000	-	-
ООО "Велесстрой"	97 270	-	-

ПАО Банк "ОТКРЫТИЕ"	95 818	3 419 619	12 434 561
ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	63 777	274 900	2 258 522
ПАО АКБ "Московский Индустриальный банк"	40 876	58 132	60 976
ПАО "Межтопэнергобанк"	33 226	44 825	39 663
ООО КБ "ЭРГОБАНК"	32 429	-	-
ПАО "НОТА -Банк"	27 386	129 534	36 927
КРЕДИ АГРИКОЛЬ КИБ АО	26 439	-	-
Акционерный коммерческий банк Металлургический инвестиционный банк	25 315	-	-
АО "Райффайзенбанк"	23 059	137 903	-
ПАО РОСБАНК	20 254	7 062	-
КБ "Юниаструм Банк", (ООО)	19 340	19 340	-
ПАО "Азиатско-Тихоокеанский Банк"	16 312	14 504	-
ПАО "НОМОС-БАНКа"	16 287	6 938 382	8 453 441
ПАО "Балтинвестбанк"	14 869	-	-
ПАО АКБ "Пробизнесбанк"	14 453	170 891	714 624
ООО КБ "Интеркоммерц"	12 393	-	-
ПАО КБ "Центр-инвест"	11 529	-	-
АКБ "АВАНГАРД" ПАО	11 223	14 352	-
ЗАО АКБ "Легион"	10 638	261 177	267 407
ПАО КБ "УБРиР"	10 612	-	-
ПАО Банк Петрокоммерц	-	-	1 251 166
Прочие	630 551	969 301	1 802 683
ИТОГО	50 063 709	67 131 149	95 903 344

3.22 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды (включая операции по реорганизации Общества, связанные с реформированием электроэнергетической отрасли), в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Практика проведения проверок налоговыми органами, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2015 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Расходы по негосударственному пенсионному обеспечению сотрудников отражены в отчетности за 2015 год частично только в сумме обязательств, по которым наступили условия погашения обязательств (сумма 265 869 тыс. рублей). Расходы по негосударственному пенсионному обеспечению сотрудников, по которым не выполняются условия подпункта б пункта 5 ПБУ 8/2010, являются условными и не отражены в отчетности за 2015 год. По состоянию на 31.12.2015 г. величина условного обязательства составила 260 740 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 239 260 тыс. рублей; на 31.12.2013 г. – 149 881 тыс. рублей).

По строке баланса 1540 «Оценочные обязательства» отражено:

тыс. руб.

Оценочное обязательство	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Сумма расходов на создание резерва для оплаты ежегодных (основных и дополнительных) отпусков	762 619	751 506	690 159
Сумма расходов на создание резерва для выплаты вознаграждения за отчетный период	876 899	683 522	657 297
Сумма расходов на создание резерва для выплаты обязательств по негосударственному пенсионному фонду за отчетный период	265 869	-	-
	1 905 387	1 435 028	1 347 456

При невыполнении условий подпункта б пункта 5 ПБУ 8/2010 обязательства Общества, которые зависят от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых Обществом, являются условными, которые Общество не отражает в отчетности за 2015 год:

- условные обязательства на выплату вознаграждения руководителям за достижение целевых значений по итогам 2015 года:

тыс. руб.

Год	Премия по итогам 4 квартала	Премия по итогам 2 полугодия	Премия по итогам года	Итого размер вознаграждения
2015	-	-	267 642	267 642
2014	-	-	280 013	280 013
2013	12 966	35 686	279 383	328 035

- условные обязательства (расходы) по списанию дебиторской задолженности нереальной к взысканию при признании в будущем судом неlegitimными сделки по зачету встречных однородных требований (с учетом положений частей 1 и 2 статьи 61.3 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2001 № 127-ФЗ) с контрагентами на которых в суд подано заявление о признании банкротом:

Филиал	Контрагент	Договор/ы внешний № дата (по которым проводился зачет)*	Системные номера договоров	Сумма оценочного (условного) обязательства	Заявление о зачете (№ дата)
МЭС Центра	ЗАО "ЭФЭСк"	0200-2-87-СМ/10 от 01.12.2010	142824	6 388 492,96	Заявление о зачете встречных однородных требований № ГК/2/01-1099/1 от 21.09.2015
МЭС Центра	ЗАО "ЭФЭСк"	0209-1-16-02-СМ/10 от 22.10.2010	138081	213 437 912,03	Заявление о зачете встречных однородных требований № ГК/2/01-1099/1 от 21.09.2015
МЭС Центра	ОАО "Тулэнергосетьремонт"	№ М1-НК-П,СМР,ПНР- 295/2013 от 14.06.2013г	287197	635 020,20	Заявление о зачете встречных однородных требований б/н от 25.05.2015
МЭС Центра	ОАО "Тулэнергосетьремонт"	№ М1-НК-П,СМР,ПНР- 295/2013 от 14.06.2013г	287197	25 845,00	Заявление о зачете встречных однородных требований б/н от 11.08.2015
МЭС Центра	ОАО "Тулэнергосетьремонт"	№ М1-НК-П,СМР,ПНР- 295/2013 от 14.06.2013г	287197	712 486,44	Заявление о зачете встречных однородных требований б/н от 30.10.2015
МЭС Центра	ОАО "Тулэнергосетьремонт"	№ М1-НК-П,СМР,ПНР- 295/2013 от 14.06.2013г	287197	14 928,60	Заявление о зачете встречных однородных требований б/н от 10.12.2015
МЭС Центра	ЗАО "НОВИНТЕХ" (ЗАО "Вольта Вторичные Системы")	№ М1-ТП-П,СМР,ПНР- 530/2012 от 28.09.2012	210758	666 429,64	Заявление о зачете встречных однородных требований б/н от 31.03.2015
МЭС Центра	ЗАО "НОВИНТЕХ" (ЗАО "Вольта Вторичные Системы")	№ М1-ТП-П,СМР,ПНР- 530/2012 от 28.09.2012	210758	33 951,16	Заявление о зачете встречных однородных требований б/н от 30.09.2015
МЭС Северо- Запада	ООО "ГПЦ Энерго"	П-66/06 от 21.05.2007 106/2014-426 от 21.10.2014; 0200-2-87- СМ/10 от 01.12.2010	30114	5 145 240,49	В исковом заявлении от 11.12.2015 г. Конкурсный управляющий просит признать сделку по Соглашению от 26.12.2013 г. недействительной, т.к. сделка совершена в течении шести месяцев до принятия Арбитражным судом заявления о признании должника банкротом от 25.06.2014 г. Соглашение о взаимозачете от 26.12.2013
МЭС Волги	ЗАО "ЭФЭСк"		362461; 142824	6 907 576,21	Заявление о зачете встречных однородных требований от 21.09.2015 № ГК/2/01-1099/1

МЭС Юга	АО «ЭФЭСК»	№ 74/7 от 19.10.2010 1. № 25/05 БСК от 25.05.2012 - основной договор на выполнение работ по титулу "ПС 220 кВ Бузулукская (рек. ОРУ 220 кВ, замена РК-110 1(2)Т, ТН-110 1(2)СШ, ВМ-35)" 2. претензия № М4/1/501 от 16.04.2015	367308	48 195 537,00	Заявление о зачете встречных однородных требований от 21.09.2015 № ГК/2/01-1099/1
МЭС Урала	ООО "Спектр-Инжиниринг"		1. 200767 2. 394402	127 904,00	Соглашения о взаимозачете - 08.09.2014
Итого			234 095 786,73		

3.23 Информация о затратах на энергетические ресурсы в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

В процессе хозяйственной деятельности Общество потребляет на хозяйственные нужды электроэнергию и теплоэнергию:

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	План на 2016 год		За 2015 год		За 2014 год	
	Использование		Использование		Использование	
	На собственные нужды	Потери	На собственные нужды	Потери	На собственные нужды	Потери
Электроэнергия	233 834	14 888 340	60 265	14 332 329	58 489	11 809 377
Теплоэнергия			130 852		128 799	

3.24 Экологические показатели

В целом по ПАО «ФСК ЕЭС» текущие затраты на выполнение природоохранных мероприятий в 2015 году составили 152,41 млн. рублей, в том числе: 12,75 млн. рублей - на охрану атмосферного воздуха, 54,67 млн. рублей - на охрану водных объектов, 65,29 млн. рублей – на охрану земельных ресурсов от отходов производства и потребления, 6,02 млн. рублей на внедрение и сертификацию системы экологического менеджмента, 13,68 млн. рублей – иные расходы, включая птицевозащитные мероприятия, обучение по экологической безопасности и госпошлину за оказание государственных услуг.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2015 год составила 6,52 млн. рублей, из них 3,94 млн. рублей в пределах установленных лимитов, 2,58 млн. рублей сверх установленных лимитов.

Природоохранные мероприятия, реализованные в 2015 году:

- выполнены ремонт, реконструкция, техническое обслуживание маслоприемных и маслосборных устройств на 115 объектах;
- оборудованы места временного накопления отходов на 158 объектах;
- выполнены ремонт, реконструкция, техническое обслуживание систем водоснабжения и водоотведения (водопроводные и канализационные сети, очистные сооружения, артезианские скважины и т.п.) на 130 объектах;
- разработано 3 проекта нормативов допустимых сбросов, 129 проект нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, 113 проектов нормативов допустимых выбросов, 49 проектов санитарно-защитных зон, 23 проектов зон санитарной охраны источников водоснабжения;
- получено 34 лицензии на право пользования недрами, с целью добычи подземных вод;
- проведен мониторинг видового разнообразия и численности птиц в зоне ВЛ 500 кВ, расположенных на территории ФГБУ «Национальный парк «Смольный»;
- проведено геологическое изучение запасов подземных вод на 18 месторождениях;
- выполнено в общей сложности 1268 лабораторных анализа качества атмосферного воздуха, подземных и сточных вод и уровня физического воздействия;
- заключены договора на обезвреживание и размещение отходов.

В 2015 году на ВЛ 500/220/110 кВ филиалов ПАО «ФСК ЕЭС» - МЭС Центра, МЭС Сибири, МЭС Востока, МЭС Юга и МЭС Северо-Запада выполнена установка 8 915 птицевозащитных и птицевозпугивающих устройств, направленных на предупреждение и исключение случаев поражения птиц электрическим током и сокращение количества отключений электросетевых объектов по причине жизнедеятельности птиц. Затраты составили 13,26 млн. рублей.

В 2015 году передано для последующей утилизации специализированным организациям 5 160 штук конденсаторов, содержащих ТХД, общей массой 272,5 тонн. Затраты на проведение данных работ, без учета затрат по инвестиционной деятельности, составили 8, 813 млн. руб.

В соответствии с Решением Совета директоров ПАО «ФСК ЕЭС», Политикой инновационного развития, энергосбережения и повышения энергетической эффективности ПАО «Российские сети», а также в целях реализации задач, установленных в Экологической политике Компании в 2015 году выполнены работы по внедрению системы экологического менеджмента (СЭМ) в филиалах ПАО «ФСК ЕЭС» - МЭС Сибири, МЭС Урала, МЭС Волги, МЭС Западной Сибири. Реализованный комплекс мероприятий для встраивания всех филиалов компании в единую систему управления природоохранной деятельностью позволили качественно и своевременно подготовиться к сертификационному аудиту СЭМ ПАО «ФСК ЕЭС» на соответствие требованиям международного стандарта ISO 14001:2004. Аудиторы независимого органа Ассоциация по сертификации «Русский Регистр» подтвердили полное соответствие процессов управления природоохранной деятельностью Компании требованиям международного стандарта ISO 14001:2004, в декабре 2015 года выдан единый сертификат соответствия СЭМ ПАО «ФСК ЕЭС» требованиям ISO 14001:2004.

В 2015 году в целях повышения квалификации в области экологии было проведено обучение по темам:

- обеспечение экологической безопасности при работе в области обращения с опасными отходами – для 129 сотрудников;
- обеспечение экологической безопасности для руководителей и специалистов – для 98 сотрудников;
- внедрение систем экологического менеджмента и внутренний аудит систем экологического менеджмента в соответствии с требованиями международного стандарта ISO 14001:2004 – для 468 сотрудников.

3.25 Финансовый кризис

ПАО «ФСК ЕЭС» является субъектом естественной монополии в области передачи электроэнергии по магистральным сетям, входит в перечень системообразующих организаций, имеющих стратегическое значение, регулирование деятельности компании осуществляется уполномоченными органами исполнительной власти, что позволяет гарантировать устойчивое функционирование и развитие ПАО «ФСК ЕЭС» в среднесрочной перспективе.

Приказом ФСТ России от 09.12.2014 № 297-э/3 «Об утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети, оказываемые ПАО «ФСК ЕЭС», в редакции Приказа от 29.12.2015 №1346/15, утверждены тарифы на долгосрочный период регулирования на 2015-2019 гг.

Бизнес-план ПАО «ФСК ЕЭС» на 2016 год и прогнозные показатели на 2017 – 2020 гг., утвержденные Советом Директоров (выписка из протокола заседания Совета Директоров ПАО

Письменные приложения к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год «ФСК ЕЭС» от 28.12.2015 №302), сформированы с учетом стратегических приоритетов, установленных Энергетической стратегией России на период до 2030 года (утверждена распоряжением Правительства РФ от 13.11.2009 №1715-р), а также Стратегией развития электросетевого комплекса РФ (утверждена распоряжением Правительства РФ от 03.04.2013 №511-р), которые не предусматривают существенные преобразования в структуре энергетической отрасли России.

Сбалансированный подход при формировании показателей бизнес-плана ПАО «ФСК ЕЭС» на 2016 год и прогнозных показателей на 2017 - 2020 гг., с учетом исполнения поручений Президента Российской Федерации №ПР-2821 от 05.12.2014 г. и оптимального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, позволяет оценить ПАО «ФСК ЕЭС» как финансово-устойчивую компанию, обладающую достаточным уровнем ликвидности и платежеспособности, что позволяет подтвердить способность ПАО «ФСК ЕЭС» продолжать свою деятельность в течение 2016 года.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ, с учетом изменений в области налогообложения, права, а также политических изменений.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, могущие оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.

3.26 Сопоставимость данных бухгалтерской отчетности за 2015 год

В отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2015 г. и ретроспективно на 31.12.2014 г. внесены изменения по строке себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и управленческие расходы в соответствии с изменениями согласно п.2.17 настоящих пояснений.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировка за 2015 год				
2121	Услуги по передаче электроэнергии	126 331 898	7 202 875	133 534 773
2220	Управленческие расходы	15 053 616	(7 202 875)	7 850 741
Корректировка за 2014 год				
2121	Услуги по передаче электроэнергии	124 811 735	6 153 425	130 965 160
2220	Управленческие расходы	13 953 792	(6 153 425)	7 800 367

В отчете о финансовых результатах Общества по состоянию на 31.12.2015 г. и ретроспективно на 31.12.2014 г. отражаются свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни:

- от начисления и восстановления резервов по сомнительным долгам;
- от доходов и расходов по курсовым разницам;
- при отражении доходов и расходов прошлых лет, связанных с операцией выставления исправительных счетов-фактур.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировка за 2015 год				
2340	Прочие доходы	41 439 499	(17 898 987)	23 540 512
2350	Прочие расходы	43 880 738	(17 898 987)	25 981 751
Корректировка за 2014 год				
2340	Прочие доходы	28 768 390	(12 512 125)	16 256 265
2350	Прочие расходы	43 857 961	(12 512 125)	31 345 836

Проценты, уплаченные по долговым обязательствам и включаемые в состав текущих расходов, перенесены из строки 4224 «Платежи процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива» раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» в строку 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» раздела "Денежные потоки от текущих операций" Отчета о движении денежных средств.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировка за 2015 год				
4123	Платежи процентов по долговым обязательствам	-	6 645 116	6 645 116
4224	Платежи процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	30 571 990	(6 645 116)	23 826 874
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировка за 2014 год				
4123	Платежи процентов по долговым обязательствам	-	5 485 996	5 485 996
4224	Платежи процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	22 320 523	(5 485 996)	16 834 527

3.27 События после отчетной даты

Общество 14.01.2016 г. выплатило девятый купон по облигациям серии 19 на общую сумму 792 800 тыс. рублей. Государственный регистрационный номер выпуска - 4-19-65018-D от 07.06.2011 г. Процентная ставка по девятому купону установлена в размере 7,95 % годовых, купонный доход – 39,64 рублей на одну облигацию.

Общество 18.01.2016 г. выплатило девятый купон по облигациям серии 29 на общую сумму 832 800 тыс. рублей. Государственный регистрационный номер выпуска - 4-29-65018-D от 21.06.2012 г. Процентная ставка по девятому купону установлена в размере 16,7 % годовых, купонный доход – 41,64 рублей на одну облигацию.

Общество 22.01.2016 г. выплатило шестой купон по облигациям серии 24 на общую сумму 398 900 тыс. рублей. Государственный регистрационный номер выпуска - 4-24-65018-D от 21.06.2012 г. Процентная ставка по шестому купону установлена в размере 8,0% годовых, купонный доход – 39,89 рублей на одну облигацию.

Общество 03.02.2016 г. выплатило седьмой купон по облигациям серии 22 на общую сумму 887 600 тыс. рублей. Государственный регистрационный номер выпуска - 4-22-65018-D от 21.06.2012 г. Процентная ставка по седьмому купону установлена в размере 17,8 % годовых, купонный доход – 88,76 рублей на одну облигацию.

Общество 03.02.2016 г. выплатило третий купон по облигациям серии 37 на общую сумму 832 800 тыс. рублей. Государственный регистрационный номер выпусков - 4-37-65018-D от 14.11.2013 г. Процентная ставка по третьему купону установлена в размере 16,7% годовых, купонный доход – 41,64 рублей на одну облигацию.

Общество 03.02.2016 г. выплатило третий купон по облигациям серии 38 на общую сумму 832 800 тыс. рублей. Государственный регистрационный номер выпусков - 4-38-65018-D от 14.11.2013. Процентная ставка по третьему купону установлена в размере 16,7% годовых, купонный доход – 41,64 рублей на одну облигацию.

Общество 09.02.2016 г. выплатило десятый купонный доход по облигациям серии 26 на общую сумму 624 600 тыс. рублей. Государственный регистрационный номер выпусков - 4-26-65018-D от 21.06.2012. Процентная ставка по пятому купону установлена в размере 16,7% годовых, купонный доход – 41,64 рублей на одну облигацию.

Общество 09.02.2016 г. выплатило десятый купонный доход по облигациям серии 27 на общую сумму 458 040 тыс. рублей. Государственный регистрационный номер выпусков - 4-27-65018-D от 21.06.2012. Процентная ставка по десятому купону установлена в размере 16,7% годовых, купонный доход – 41,64 рублей на одну облигацию.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

«24» февраля 2016 г.



А.Е. Муров

А.П. Носков