

**ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания
Центра и Приволжья»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Межрегиональная Распределительная Сетевая Компания Центра и Приволжья»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Нижегородскому району города Нижнего Новгорода за №1075260020043 28 июня 2007 года. Свидетельство серии 52 № 003273906.

603950, Россия, город Нижний Новгород, улица Рождественская, дом 33.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.


Краснихина Т.Е., Директор, (доверенность от 1 октября 2010 года № 38/10)

ЗАО «КПМГ»

1 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация



ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012
года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	57 998 354	54 291 751
Нематериальные активы	8	554 596	472 339
Прочие инвестиции	9	512 163	538 940
Прочие внеоборотные активы	10	88 790	77 097
Итого внеоборотных активов		59 153 903	55 380 127
Оборотные активы			
Запасы	14	1 294 066	994 768
Прочие инвестиции	9	1 002 863	2 455 952
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		507 806	547 508
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	8 547 817	5 591 021
Предоплата по оборотным активам	13	196 454	166 001
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 606 256	3 928 491
Итого оборотных активов		14 155 262	13 683 741
ИТОГО АКТИВОВ		73 309 165	69 063 868
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	15	11 269 782	11 269 782
Резервы		21 760	26 955
Нераспределенная прибыль		23 051 666	21 824 540
Итого капитала, причитающегося собственникам Компании		34 343 208	33 121 277
Неконтролирующая доля		11 476	11 157
Итого капитала		34 354 684	33 132 434
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	25	3 792 474	3 214 693
Вознаграждения работникам	16	1 588 842	1 382 429
Кредиты и займы	17	22 216 613	21 373 544
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1 107 704	809 482
Итого долгосрочных обязательств		28 705 633	26 780 148
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	2 122 356	1 776 129
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	7 140 034	6 706 469
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1 674	729
Текущие налоговые обязательства	19	984 784	667 959
Итого краткосрочных обязательств		10 248 848	9 151 286
Итого обязательств		38 954 481	35 931 434
ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		73 309 165	69 063 868

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 1 апреля 2013 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор
 Ушаков Е.В.



Главный бухгалтер
 Родионова И.Ю.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
	Прим.		
Выручка	20	60 081 658	64 589 719
Операционные расходы	21	(56 805 961)	(58 126 963)
Прочие доходы	23	320 535	324 998
Прибыль от операционной деятельности		3 596 232	6 787 754
Финансовые доходы	24	173 274	129 959
Финансовые расходы	24	(1 697 069)	(1 150 874)
Прибыль до налогообложения		2 072 437	5 766 839
Расход по налогу на прибыль	25	(528 884)	(1 242 705)
Прибыль за отчетный год		1 543 553	4 524 134
Прочий совокупный доход			
Нетто-изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(6 492)	(23 787)
Налог на прибыль, начисленный с прочего совокупного дохода		1 297	4 757
Прочий совокупный доход за отчетный год за вычетом налога на прибыль		(5 195)	(19 030)
Общий совокупный доход за отчетный год		1 538 358	4 505 104
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		1 543 234	4 522 777
Держателям неконтролирующих долей участия		319	1 357
Общий совокупный доход за год, причитающаяся:			
Собственникам Компании		1 538 039	4 503 747
Держателям неконтролирующих долей участия		319	1 357
Прибыль на акцию	15		
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.)		0,0137	0,0401

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
	Прим.		
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		2 072 437	5 766 839
Корректировки:			
Амортизация	7,8	5 668 818	4 269 840
Финансовые расходы, нетто		1 523 795	1 020 915
Резерв под обесценение задолженности/(восстановление резерва)		1 009 977	(211 249)
Убыток /(прибыль) от выбытия основных средств		32 966	(152 451)
Списание кредиторской задолженности		(6 312)	(73 827)
(Восстановление убытка)/убыток от обесценения инвестиций		(3 406)	571
Излишки, выявленные при инвентаризации		(16)	(78)
Корректировки по прочим немонетарным статьям		4 368	(135)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		10 302 627	10 620 425
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 038 147)	(345 547)
Изменение запасов		(299 462)	(152 019)
Изменение величины торговой и прочей кредиторской задолженности		426 906	239 854
Изменение предоплат (авансов выданных) за оборотные активы		(29 050)	(37 203)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		276 961	290 817
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		206 413	182 241
Изменение стоимости финансовых активов, относящихся к НПФ электроэнергетики		19 837	(23 914)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		6 868 085	10 774 654
Налог на прибыль полученный/(уплаченный)		90 841	(1 010 019)
Проценты уплаченные		(2 090 321)	(1 329 588)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		4 866 605	8 435 047
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8 929 216)	(12 935 567)
Поступления от продажи основных средств		78 632	151 945
Приобретение банковских векселей		(1 000 000)	(2 433 536)
Проценты полученные		173 274	76 692
Поступления от продажи прочих инвестиций		2 532 400	30 803
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(7 144 910)	(15 109 663)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		9 933 482	10 535 766
Выплаты по заемным средствам		(8 658 783)	(2 957 296)
Приобретение долей у держателей неконтролирующих долей участия		-	9 800
Дивиденды выплаченные		(299 113)	(131 781)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(19 516)	(32 133)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		956 070	7 424 356
Нетто-(уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 322 235)	749 740
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		3 928 491	3 178 751
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	11	2 606 256	3 928 491

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого	Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2011 года	11 269 782	45 985	17 442 763	28 758 530	-	28 758 530
Прибыль за год	-	-	4 522 777	4 522 777	1 357	4 524 134
Прочий совокупный доход за год	-	(19 030)	-	(19 030)	-	(19 030)
Общий совокупный доход за год	-	(19 030)	4 522 777	4 503 747	1 357	4 505 104
Дивиденды акционерам	-	-	(141 000)	(141 000)	-	(141 000)
Организация дочернего общества (см. примечание 1(а))	-	-	-	-	9 800	9 800
Итого операции с собственниками	-	-	(141 000)	(141 000)	9 800	(131 200)
Остаток на 31 декабря 2011 года	11 269 782	26 955	21 824 540	33 121 277	11 157	33 132 434
Остаток на 1 января 2012 года	11 269 782	26 955	21 824 540	33 121 277	11 157	33 132 434
Прибыль за год	-	-	1 543 234	1 543 234	319	1 543 553
Прочий совокупный доход за год	-	(5 195)	-	(5 195)	-	(5 195)
Общий совокупный доход за год	-	(5 195)	1 543 234	1 538 039	319	1 538 358
Дивиденды акционерам	-	-	(316 108)	(316 108)	-	(316 108)
Итого операции с собственниками	-	-	(316 108)	(316 108)	-	(316 108)
Остаток на 31 декабря 2012 года	11 269 782	21 760	23 051 666	34 343 208	11 476	34 354 684

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***1 Общая информация****(а) Группа и ее деятельность**

В состав открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» (далее «Компания» или ОАО «МРСК Центра и Приволжья») и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа») входят открытые акционерные общества, образованные и зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была зарегистрирована 28 июня 2007 г. на основании решения единственного учредителя (Распоряжение ОАО РАО «ЕЭС России» (далее «РАО «ЕЭС»») № 193р от 22 июня 2007 г.) в рамках реализации решения Совета директоров РАО «ЕЭС» об участии в МРСК (протокол № 250 от 27 апреля 2007 г.).

Юридический адрес Компании: 603950 Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, 33.

Основным видом деятельности Группы является предоставление услуг по передаче, распределению электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям.

В состав Группы входят Компания и следующие ее дочерние предприятия:

Наименование	31 декабря 2012	31 декабря 2011
	Доля владения, %	Доля владения, %
ОАО «ПСХ «Лучинское»	100,00	100,00
ОАО «Автотранспортное хозяйство»	100,00	100,00
ОАО «Берендеевское»	100,00	100,00
ЗАО «Свет»	100,00	100,00
ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	100,00	100,00
ОАО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	51,00	51,00

В декабре 2010 года Компанией было образовано дочернее предприятие ОАО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии» (далее ОАО «МЭК «Энергоэффективные технологии»)), в котором ей принадлежит 51% акций. В январе 2011 года в акционерный капитал ОАО «МЭК «Энергоэффективные технологии» был осуществлен вклад в форме денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. государству принадлежали 55,95% обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК», которому, в свою очередь, принадлежали 50,40% акций Компании.

Правительство Российской Федерации оказывает влияние на деятельность Группы путем установления тарифов на передачу и распределение электроэнергии.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи черты развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, в связи с чем очень высок риск неоднозначного толкования их требований, что наряду с другими затруднениями правового и финансового характера создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий хозяйствования на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценки руководства.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность (далее «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

(b) Основа подготовки и принципы оценки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости за исключением:

- инвестиций, имеющих в наличии для продажи, которые отражены по справедливой стоимости;
- основных средств, которые были переоценены для определения их условно-первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2006 г. в рамках перехода на МСФО.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до тысячи.

(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и базовые допущения пересматриваются руководством на регулярной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 7 «Основные средства»;
- Примечание 12 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- Примечание 16 «Вознаграждения работникам».

3 Основные принципы учетной политики

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

(a) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса по результатам передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения была совершена в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже. Для этих целей проводится пересмотр сравнительных данных. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, ранее отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего

акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий суммируются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы, за исключением того, что акционерный капитал приобретенных предприятий признается как часть эмиссионного дохода. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке приобретения, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

(ii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. При необходимости в учетную политику дочерних предприятий вносились изменения в целях приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

(iii) Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Считается, что значительное влияние имеет место, если Группа владеет от 20% до 50% прав голосования в другом предприятии. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. В состав соответствующей инвестиции Группы включается гудвилл, определенный при приобретении, за вычетом суммы накопленных убытков от обесценения. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты его прекращения в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в изменениях собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Если доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательство произвести выплаты, либо уже произвела выплаты от имени ассоциированного предприятия.

(iv) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке настоящей финансовой отчетности были исключены остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключена пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, за исключением тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действовавшему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной с учетом эффективной ставки процента и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

(с) **Финансовые инструменты**

(i) **Непроизводные финансовые инструменты**

В состав непроизводных финансовых инструментов входят инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, на которую Группа становится стороной по договору в отношении данного инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого актива или она передает другой стороне права на получение договорных денежных потоков в ходе сделки, при которой происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, возникающая или оставшаяся за Группой, признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидируемом отчете о финансовом положении по нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа имеет следующие непроизводные финансовые активы: займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет явно выраженное намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения. Финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от обесценения. Продажа или реклассификация более чем незначительной части портфеля инвестиций, удерживаемых до срока погашения, задолго до наступления данного срока, привела бы к реклассификации всех инвестиций, удерживаемых до срока погашения в категорию инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и лишила бы Группу права классифицировать инвестиционные ценные бумаги в категорию удерживаемых до срока погашения в текущем финансовом году и в течение двух последующих финансовых лет.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения. К займам и дебиторской задолженности относятся следующие статьи активов: торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, для целей подготовки отчета о движении денежных средств, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроеизводные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию или не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и некоторые долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. примечание 3(h)), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. примечание 3(b)), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленных в составе прочего совокупного дохода, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых с достаточной степенью точности определить невозможно, отражаются по фактической стоимости. К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их выпуска (возникновения). Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, на которую Группа становится стороной по договору в отношении данного инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполнены или аннулированы ее обязательства по соответствующему договору или истек срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа имеет следующие непроеизводные финансовые обязательства: кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Условно-первоначальная стоимость основных средств на дату перехода на МСФО, т. е. на 1 января 2006 г., была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его дальнейшей эксплуатации, расходы по демонтажу и вывозу актива с территории, на которой он установлен, а также проведение работ по ее восстановлению и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся непременным условием функционирования соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости такого оборудования. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Прочие доходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация исчисляется с амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива, или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что в конце срока аренды соответствующих активов к ней перейдет право собственности на них. Амортизация основных средств начинается со следующего месяца после приобретения или – для объектов, возведенных хозяйственным способом, – со следующего месяца после завершения строительства и готовности активов к эксплуатации. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий и сравнительный периоды:

Категории основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания	7–50
Сети линий электропередач	5–40
Оборудование для трансформации электроэнергии	5–40
Прочие основные средства	1–50

(e) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения.

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все остальные расходы, включая расходы по самостоятельному созданию гудвилла и брендов, относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Расчетные сроки полезного использования различных активов на текущий и сравнительный периоды составляют 3–10 лет.

(f) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда (лизинг). При первоначальном признании арендованный актив отражается по наименьшей из двух величин – его справедливой стоимости или приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального

признания актив учитывается в соответствии с принципами учетной политики, применимыми к такому активу.

Группа также арендует активы на условиях операционной аренды; арендуемые активы в консолидированном отчете о финансовом положении Группы не отражаются. Расходы по операционной аренде (за вычетом льгот, предоставленных арендодателем) начисляются линейным методом и отражаются в составе прибыли или убытка на протяжении всего срока аренды.

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, доставку и доведение до текущего состояния.

Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена реализации в обычных условиях делового оборота за вычетом коммерческих расходов.

(h) Убытки от обесценения

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно рассчитать с достаточной степенью точности.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые связаны с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством их обесценения является значительное или продолжительное снижение их справедливой стоимости по сравнению с их фактической стоимостью.

Займы и дебиторская задолженность и инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до срока погашения

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не являются обесценившимися, их объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Статьи займов и дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех займов и статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении на уровне портфеля, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента по этому активу. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения. Проценты на обесценившийся актив продолжают признаваться путем «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, помимо запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДП, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуется более чем одна ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП на

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

разумной и последовательной основе, а его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, к которой данный корпоративный актив был отнесен.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения прочих активов, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы убыток от обесценения признан не был.

(i) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

План с установленными взносами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, в соответствии с которым предприятие производит фиксированные взносы в независимый фонд и не несет юридических или конструктивных обязательств по уплате каких-либо дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда по результатам проведенных расчетов получается выгода для Группы, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам прошлых периодов, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

среднего периода до момента получения безусловного права на вознаграждение. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений зарабатывается сразу, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в отчете о совокупном доходе с использованием правила 10%-коридора.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, помимо выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал приобрел за работу в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Все актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам дисконтирование не применяется, а соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками их трудовых обязанностей.

(j) Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Выкуп собственных акций

В случае выкупа акций, признанных в качестве уставного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

(k) Выручка

(i) Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии отражается в отчете о совокупном доходе по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии согласно заключенным договорам. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии и продаже электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной Службой по Тарифам России.

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка от предоставления услуг по присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы комиссионного

вознаграждения оговариваются отдельно и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и подключения оборудования потребителя к электросети. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается пропорционально завершённому этапу предоставления услуг после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг.

(iii) Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на реализуемую продукцию, или после завершения оказания услуг.

(l) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия договора аренды. Сумма полученных льгот признается как неотъемлемая часть общей величины расходов по аренде на протяжении всего срока действия договора аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды (лизинга) разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия договора аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

«Условные» (т.е. зависящие от будущих событий) арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и размер корректировки арендной платы становится известным.

Определение наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Конкретный актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям такого соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде, и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, исходя из их относительной справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды (лизинга), Группа приходит к заключению, что разделение платежей с достаточной степенью точности является невозможным, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой первоначальной ставки процента.

(m) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа (такой датой в отношении котируемых ценных бумаг обычно является дата «без дивиденда»).

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированные как обязательства, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход в зависимости от того, отражает ли она чистую прибыль или чистый убыток.

(п) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления.

Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания в составе Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль в счет налогооблагаемой прибыли и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности,

в связи с чем налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и принимаемых к вычету временных разниц. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от их реализации.

(о) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (утверждены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о них раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

(р) Резервы

Резерв отражается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства. Изменение дисконтированной величины, вызванное уменьшением периода дисконтирования (высвобождение дисконта), признается в качестве финансовых расходов.

(q) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

(r) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть получена выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов. Финансовые показатели деятельности операционных сегментов представляются в финансовой отчетности в том же виде, в котором они представляются Правлению. Показатели по каждому операционному сегменту должны совпадать с аналогичными показателями в отчетах, представляемых Правлению. Осуществляется сверка итоговых показателей по сегментам и аналогичных показателей в финансовой отчетности (см. примечание 5).

(s) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам». В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 года или после этой даты; допускается его досрочное применение. В общем случае, предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта.

- МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) «Отдельная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. В измененном стандарте сохранены требования действующего стандарта МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) в отношении учета и раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности и добавлены некоторые уточнения. Кроме того, в стандарт МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) перенесены требования из стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 г.) и МСФО (IAS) 31 в отношении отдельной финансовой отчетности.
- МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 г.) и МСФО (IAS) 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Данный стандарт не был принят к применению на территории Российской Федерации.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода через свои полномочия, а также имеется связь между полномочиями и доходом. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической

неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода.

- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве». Основное изменение, вводимое МСФО (IFRS) 11, состоит в том, что совместная деятельность классифицируется либо как совместная операция, в таком случае соглашение будет отражено в финансовой отчетности аналогично активам/операциям, находящимся под совместным контролем, в соответствии с МСФО (IAS) 31, или как совместное предприятие, которое будет учитываться только методом долевого участия. Вид соглашения определяется исходя из прав и обязательств каждой из сторон этого соглашения, вытекающих из структуры совместного предпринимательства, его правовой формы, особенностей договора и других фактов и обстоятельств. Когда переход на МСФО (IFRS) 11 ведет к изменению учетной модели, данное изменение подлежит ретроспективному применению с начала самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности. Согласно новому стандарту к сфере его применения относятся все стороны совместного соглашения, даже если не все они принимают участие в совместном контроле.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, предусмотрена возможность его досрочного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Однако допускается использование других названий. Поправка подлежит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его

контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

4. Определение справедливой стоимости

Ряд принципов учетной политики Группы и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и (или) раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

(a) Капитал и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основании их биржевых котировок (цены покупателя) по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определялась исключительно для целей раскрытия информации.

(b) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по объектам незавершенного строительства, определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определена для целей раскрытия информации.

(c) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме долга и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. В части обязательств по конвертируемым облигациям рыночная ставка процента определяется на основании аналогичных обязательств, которые не предусматривают опциона на конвертацию. Рыночная ставка процента по операциям финансовой аренды (лизинга) определяется на основании аналогичных договоров аренды (лизинга).

5. Операционные сегменты

Ответственным лицом Группы, принимающим операционные решения, является Правление Компании.

Основной вид деятельности Группы заключается в предоставлении услуг по передаче электроэнергии в регионах Российской Федерации. Система внутренней управленческой отчетности построена на сегментах передачи электроэнергии в регионах Российской Федерации (филиалы Компании) и сегментах, связанных с прочими видами деятельности (отдельные юридические лица).

Правление регулярно проводит оценку и анализ сегментной финансовой информации, которая содержится в обязательной финансовой отчетности соответствующих сегментов.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, на основании представленных Правлению данных о сегментной выручке, прибыли до налогообложения и совокупных активах были выделены следующие отчетные сегменты:

- сегменты передачи электроэнергии – филиалы ОАО «МРСК Центра и Приволжья» по территориальному признаку: «Ивэнерго», «Калугазэнерго», «Кировэнерго», «Мариэнерго», «Нижевэнерго», «Рязаньэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго», «Владимирэнерго»;

- прочие сегменты – другие компании Группы.

Нераспределенные статьи включают суммы, относящиеся к общекорпоративной деятельности центрального аппарата Компании, которая не выделяется в операционный сегмент в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Сегментные статьи основаны на финансовой информации, содержащейся в обязательной финансовой отчетности, и могут существенно отличаться от статей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка статей в том виде, в каком они представлены Правлению, с аналогичными статьями в настоящей консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Ниже приводится информация о результатах деятельности каждого отчетного сегмента. Результаты деятельности определяются на основании сегментной выручки и прибыли до налогообложения, отраженной во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Правлением. Показатель сегментной прибыли используется для определения результатов деятельности, поскольку руководство считает, что данная информация имеет наибольшее значение при оценке результатов сегментов по сравнению с другими компаниями, осуществляющими деятельность в тех же отраслях.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i)

Информация об отчетных сегментах за 2012 год

	Передача электроэнергии										
	«Нижнов- энерго»	«Влади- мир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ив- энерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Передача электроэнергии	16 590 353	6 987 587	7 212 332	5 911 100	5 632 800	6 138 123	2 527 678	2 065 737	5 309 703	29 867	58 405 280
Присоединение к электрическим сетям	165 709	160 536	27 993	362 273	41 797	25 302	9 221	323 247	104 202	-	1 220 280
Прочая выручка	39 359	15 614	39 267	54 524	51 484	38 694	19 304	13 612	20 606	935,157	1 227 621
Итого сегментная выручка	16 795 421	7 163 737	7 279 592	6 327 897	5 726 081	6 202 119	2 556 203	2 402 596	5 434 511	965 024	60 853 181
Сегментная операционная прибыль/(убыток)	2 183 717	851 369	1 306 983	1 195 961	(4 543)	513 991	114 164	124 332	595 290	14 265	6 895 529
Сегментные финансовые доходы	-	-	-	-	-	-	-	148	-	792	940
Сегментные финансовые расходы	(538 229)	(149 930)	(476 244)	(310 719)	(70 222)	(109 666)	(34 417)	(35 084)	(163 716)	(265)	(1 888 492)
Сегментная прибыль/(убыток) до налогообложения	926 555	617 559	(231 070)	1 007 581	(147 361)	391 706	22 779	9 140	403 198	15 487	3 015 574
Сегментная амортизация	1 448 303	415 123	834 424	619 932	316 998	409 323	134 068	221 442	462 623	63 451	4 925 687
Сегментные активы	27 123 108	6 485 457	12 920 350	11 175 327	4 310 101	4 868 305	2 017 447	3 494 465	7 090 746	632 655	80 117 961
включая основные средства	23 489 487	5 480 413	11 624 712	9 880 899	3 418 867	4 041 005	1 569 967	2 963 941	6 342 199	384 359	69 195 849
Сегментные обязательства	2 613 415	780 257	766 161	1 728 742	596 302	497 919	286 600	241 309	764 332	141 319	8 416 356
Капитальные затраты	2 681 811	522 466	1 727 390	2 182 722	440 262	584 298	157 343	441 850	583 879	85 127	9 407 148

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii)

Информация об отчетных сегментах за 2011 год

	Передача электроэнергии										
	«Нижнов- энерго»	«Влади- мир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ив- энерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Передача электроэнергии	21 796 349	6 567 642	7 597 345	5 767 978	5 348 983	6 360 679	2 598 477	1 959 271	5 252 082	-	63 248 806
Присоединение к электрическим сетям	102 992	85 556	29 421	271 390	48 568	3 805	21 976	123 748	128 235	-	815 691
Прочая выручка	45 351	15 600	48 108	64 353	36 229	48 637	18 428	14 366	48 207	878 078	1 217 357
Итого сегментная выручка	21 944 692	6 668 798	7 674 874	6 103 721	5 433 780	6 413 121	2 638 881	2 097 385	5 428 524	878 078	65 281 854
Сегментная операционная прибыль/(убыток)	1 967 109	599 366	1 969 219	1 180 731	(46 280)	858 311	290 437	(62 798)	558 432	13 815	7 328 342
Сегментные финансовые доходы	2	-	-	-	16	1	-	-	-	247	266
Сегментные финансовые расходы	(351 186)	(98 187)	(243 644)	(151 754)	(43 075)	(71 311)	(22 080)	(20 716)	(136 864)	(650)	(1 139 467)
Сегментная прибыль/(убыток) до налогообложения	1 649 751	407 138	1 693 684	991 468	(146 673)	705 092	224 302	(106 182)	404 119	14 888	5 837 587
Сегментная амортизация	1 311 307	354 719	565 035	461 150	280 096	325 181	120 944	186 420	445 815	57 787	4 108 454
Сегментные активы	23 626 776	6 342 656	12 100 131	9 077 306	4 009 490	4 592 736	2 114 591	3 145 355	6 683 208	605 809	72 298 058
включая основные средства	22 303 585	5 392 282	10 743 732	8 360 045	3 297 730	3 842 376	1 557 236	2 745 994	6 226 289	379 275	64 848 544
Сегментные обязательства	1 786 444	643 902	528 184	1 996 103	534 906	516 170	247 213	524 354	649 930	122 633	7 549 839
Капитальные затраты	3 111 102	1 228 537	4 151 096	2 157 946	638 563	788 355	277 211	404 671	776 999	72 123	13 606 603

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Сверка показателей выручки, прибыли и убытка, активов, обязательств и прочих существенных статей отчетных сегментов

В таблицах ниже приводится сверка сумм основных сегментных статей, представленных Правлению, с суммами аналогичных статей в настоящей финансовой отчетности.

Сверка показателей выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Итого выручка отчетных сегментов	60 853 181	65 281 854
Исключение межсегментной выручки	(781 168)	(692 648)
Реклассификация из категории «Прочие доходы»	9 645	513
Выручка, отраженная в отчете о совокупном доходе	60 081 658	64 589 719

Сверка показателей прибыли до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Итого прибыль до налогообложения отчетных сегментов	3 015 574	5 837 587
Корректировка резерва под обесценение задолженности	99 536	405 295
Корректировка амортизации основных средств	(694 831)	(129 492)
Корректировка начисленных резервов по расходам	-	194 184
Признание обязательств по выплатам работникам при выходе на пенсию	(226 250)	(158 328)
Капитализация процентов	205 952	-
Компенсация стоимости утраченного имущества	(181 178)	(272 259)
Прочие корректировки	(166 156)	(50 586)
Нераспределенные суммы	19 790	(59 562)
Прибыль до налогообложения, отраженная в отчете о совокупном доходе	2 072 437	5 766 839

Сверка показателей амортизации:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Итого амортизация по отчетным сегментам	4 925 687	4 108 454
Корректировка амортизации основных средств	694 832	129 492
Прочие корректировки	36 215	18 401
Нераспределенные суммы	12 084	13 493
Амортизация, отраженная в отчете о совокупном доходе	5 668 818	4 269 840

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка совокупных активов:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Итого активы отчетных сегментов	80 117 961	72 298 058
Остатки по расчетам между сегментами	(72 784)	(84 122)
Корректировка в связи с различиями в принципах учетной политики:		
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(11 112 157)	(10 428 474)
Списание расходов будущих периодов	(82 538)	(82 027)
Корректировка резерва под обесценение задолженности	(44 358)	(136 679)
Корректировка обязательств по финансовой аренде	-	(2 201)
Признание активов, относящихся к вознаграждениям работникам	479 320	499 157
Финансовые вложения и дебиторская задолженность, нераспределенные между сегментами	4 888 884	7 601 598
Исключение инвестиций в дочерние предприятия	(345 972)	(345 972)
Корректировка расчета отложенного налога на прибыль	(380 910)	(236 298)
Прочие корректировки	(176 941)	(36 898)
Корректировка инвестиций	38 660	18 053
Итого активы, отраженные в отчете о финансовом положении	73 309 165	69 063 868

Сверка основных средств:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Итого основные средства отчетных сегментов	69 195 849	64 848 544
Корректировка на сумму остаточной стоимости основных средств	(11 112 157)	(10 428 474)
Авансы на приобретение основных средств	(200 824)	(209 971)
Прочие корректировки	77 423	47 499
Нераспределенные суммы	38 063	34 153
Основные средства, отраженные в отчете о финансовом положении	57 998 354	54 291 751

Сверка капитальных затрат:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Итого капитальные затраты отчетных сегментов	9 407 148	13 606 603
Компенсация стоимости утраченного имущества	(181 178)	(272 259)
Капитализация процентов	205 952	-
Авансы на приобретение основных средств	-	79 000
Прочие корректировки	8 904	18 769
Нераспределенные суммы	13 603	17 980
Итого капитальные затраты, отраженные в отчете о финансовом положении	9 454 429	13 450 093

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка совокупных обязательств:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Итого обязательства отчетных сегментов	8 416 356	7 549 839
Остатки по расчетам между сегментами	(72 784)	(84 122)
Обязательства по выплатам работникам при выходе на пенсию	1 588 842	1 382 429
Начисленная заработная плата	32 122	21 812
Прочие корректировки	10 669	10 348
Займы, кредиты и кредиторская задолженность, нераспределенные между сегментами	29 201 886	26 569 590
Корректировка расчета отложенного налога на прибыль	(168 157)	553 150
Дисконтирование векселей к погашению	(54 453)	(71 612)
Итого обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении	38 954 481	35 931 434

Группа осуществляет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. Группа не получает существенной выручки от иностранных потребителей и не имеет существенных внеоборотных активов за рубежом.

В 2012 и 2011 гг. у Группы имелся один крупный потребитель – сбытовая компания в Нижегородской области, на которую приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанного потребителя, отражена в отчетности операционного сегмента «Нижевоэнерго». Общая сумма выручки, полученная от данного потребителя за 2012 год, составила 7 772 917 тыс. руб., или 12,9% от суммарной выручки Группы (в 2011 году – 12 391 016 тыс. руб., или 19,2%).

6. Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет Совет директоров.

Политика Группы по управлению рисками разработана в целях выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и инвестиционными ценными бумагами Группы.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого потребителя. В целях управления кредитным риском Группа стремится по мере возможности работать с потребителями на условиях предоплаты.

Условие о перечислении предоплаты за услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям обычно включается в текст договора об оказании услуг потребителям.

Потребителями услуг по передаче электроэнергии каждого из предприятий Группы являются распределительные компании и несколько крупных компаний, занимающихся производством промышленной продукции. Группа осуществляет регулярный контроль за прохождением платежей, при необходимости потребителям направляются уведомления о просрочке оплаты услуг по передаче электроэнергии.

Группа не требует выставления залогового обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа начисляет резерв под обесценение, величина которого представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части торговой и прочей дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

Денежные средства и их эквиваленты

Группа стремится минимизировать кредитный риск, связанный с текущими и депозитными счетами в банках, размещая временно свободные денежные средства исключительно в банках, которые являются ее кредиторами.

(с) Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы и недопущения убытков.

(d) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Валютный риск

Группа не подвержена существенному влиянию валютного риска при осуществлении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, поскольку она не совершает вышеуказанных крупных сделок, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты присоединенных предприятий, т. е. российского рубля.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает в связи с краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами Группы. Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Большинство процентных ставок по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных ставок процента.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(е) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем уровень дивидендов, выплачиваемых владельцам обыкновенных акций. Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала (гарантии безопасного развития бизнеса и т.д.). Ни Компания, ни предприятия Группы не подпадают под требования к достаточности собственного капитала, налагаемые внешними организациями.

7. Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для трансформации электроэнергии	Незавершенное строительство	Прочие основные средства	Итого
Фактическая стоимость						
Остаток на 1 января 2011	5 337 472	26 277 338	14 381 278	6 404 343	7 647 488	60 047 919
Поступления	19 298	90 382	51 217	12 162 083	1 127 113	13 450 093
Переводы в данную категорию	1 008 532	4 959 869	6 069 083	(12 876 086)	838 602	-
Выбытия	(12 086)	(14 354)	(8 771)	(6 619)	(71 291)	(113 121)
Остаток на 31 декабря 2011	6 353 216	31 313 235	20 492 807	5 683 721	9 541 912	73 384 891
Реклассификация	(777 462)	18 645	774 078	-	(15 261)	-
Поступления	6 517	25 773	62 709	9 111 623	247 807	9 454 429
Переводы в данную категорию	571 684	5 460 039	2 797 937	(9 578 406)	748 746	-
Выбытия	(21 384)	(10 526)	(11 864)	(14 644)	(130 446)	(188 864)
Остаток на 31 декабря 2012	6 132 571	36 807 166	24 115 667	5 202 294	10 392 758	82 650 456
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2011	(916 418)	(7 814 767)	(3 786 675)		- (2 394 949)	(14 912 809)
Начисленная амортизация за год	(234 206)	(1 954 860)	(1 105 897)		- (947 311)	(4 242 274)
Выбытия	2 055	8 855	5 809		45 224	61 943
Остаток на 31 декабря 2011	(1 148 569)	(9 760 772)	(4 886 763)		- (3 297 036)	(19 093 140)
Реклассификация	172 845	(3 388)	(152 345)		(17 112)	-
Начисленная амортизация за период	(315 301)	(2 733 726)	(1 432 128)		- (1 155 073)	(5 636 228)
Выбытия	5 078	7 850	7 350		56 988	77 266
Остаток на 31 декабря 2012	(1 285 947)	(12 490 036)	(6 463 886)		- (4 412 233)	(24 652 102)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2011	4 421 054	18 462 571	10 594 603	6 404 343	5 252 539	45 135 110
На 31 декабря 2011	5 204 647	21 552 463	15 606 044	5 683 721	6 244 876	54 291 751
На 31 декабря 2012	4 846 624	24 317 130	17 651 781	5 202 294	5 980 525	57 998 354

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в состав незавершенного строительства включены авансы на приобретение основных средств (за вычетом резерва по безнадежной задолженности) в сумме 1 083 008 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 1 133 879 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в состав незавершенного строительства включены строительные материалы в сумме 77 777 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 17 329 тыс. руб.).

Затраты по займам в сумме 343 110 тыс. руб. при норме капитализации 7,51–10,23% (в 2011 году – 241 221 тыс. руб. при норме капитализации 7,5–8,0%) включены в стоимость основных средств и представляют собой процентные расходы по кредитам.

Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2012 г. оборудование балансовой стоимостью 4 248 тыс. руб. передано в залог в обеспечение банковских кредитов (на 31 декабря 2011 г. – 4 037 тыс. руб.).

Арендованные машины и оборудование

На 31 декабря 2012 года у Группы нет действующих договоров финансовой аренды (лизинга).

По состоянию на 31 декабря 2011 года чистая балансовая стоимость арендованных машин и оборудования, учитываемых в составе основных средств Группы, составила:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Фактическая стоимость	-	94 004
Накопленная амортизация	-	(22 452)
Остаточная стоимость	-	71 552

8

Нематериальные активы

	Патенты и лицензии	Программное обеспечение	Затраты на разработку	Итого
Фактическая стоимость				
Остаток на 1 января 2011	4 131	74 687	290 118	368 936
Поступления	-	37 563	140 103	177 666
Перевод в данную категорию	-	52 830	(52 830)	-
Выбытия	(4 131)	(34 670)	-	(38 801)
Остаток на 31 декабря 2011	-	130 410	377 391	507 801
Остаток на 1 января 2011	-	130 410	377 391	507 801
Поступления	-	75 734	39 113	114 847
Перевод в данную категорию	-	315 307	(315 307)	-
Остаток на 31 декабря 2012	-	521 451	101 197	622 648
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2011	(3 490)	(36 992)	-	(40 482)
Начисленная амортизация за год	(641)	(26 925)	-	(27 566)
Выбытия	4 131	28 455	-	32 586
Остаток на 31 декабря 2011	-	(35 462)	-	(35 462)
Остаток на 1 января 2012	-	(35 462)	-	(35 462)
Начисленная амортизация за год	-	(32 590)	-	(32 590)
Остаток на 31 декабря 2012	-	(68 052)	-	(68 052)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2011	641	37 695	290 118	328 454
На 31 декабря 2011	-	94 948	377 391	472 339
На 31 декабря 2012	-	453 399	101 197	554 596

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Затраты на разработку представляют незаконченные затраты на разработку программного обеспечения SAP/R3.

9 Прочие инвестиции

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Прочие долгосрочные инвестиции		
Финансовые активы, относящиеся к Негосударственному пенсионному фонду (имеющиеся в наличии для продажи)	479 320	499 157
Инвестиции, имеющие в наличии для продажи и учитываемые по справедливой стоимости	32 843	39 783
Итого прочие долгосрочные инвестиции	512 163	538 940
Прочие краткосрочные инвестиции		
Банковские векселя	1 002 863	2 455 952
Итого	1 002 863	2 455 952

Справедливая стоимость инвестиций, имеющих в наличии для продажи, первоначальная стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2012 г. составляет 5 133 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. - 5 143 тыс. руб.) определена на основании рыночных котировок. Указанные инвестиции включены в котировальный список Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ).

Финансовые активы, относящиеся к Негосударственному пенсионному фонду, представляют собой взносы, перечисляемые Группой и аккумулируемые на солидарном пенсионном счете и именных пенсионных счетах работников Группы в Негосударственном пенсионном фонде. 80 процентов указанных взносов, с учетом некоторых ограничений, могут по усмотрению Группы сниматься со счетов.

10 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Торговая дебиторская задолженность	70 395	30 121
Долгосрочная часть НДС к возмещению	14 127	33 416
Предоплата	1 663	4 543
Прочая дебиторская задолженность	5 156	10 879
Минус: резерв под обесценение прочих внеоборотных активов	(2 551)	(1 862)
Итого	88 790	77 097

Информация о кредитном и валютном риске Группы, а также об убытках от обесценения в части долгосрочной дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 30.

11 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Остатки на банковских счетах	2 580 064	3 923 312
Депозиты до востребования	26 020	5 000
Денежные средства в кассе	172	179
Итого	2 606 256	3 928 491

Все денежные средства и их эквиваленты выражены в российских рублях.

Информация о риске изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрываются в примечании 30.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Торговая дебиторская задолженность	9 360 696	5 182 592
НДС к возмещению	631 204	749 716
Дебиторская задолженность по налогам	69 597	28 715
Дебиторская задолженность по операциям финансовой аренды	-	396
Прочая дебиторская задолженность	122 632	255 223
Минус: резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 611 630)	(589 885)
Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(24 682)	(35 736)
Итого	8 547 817	5 591 021

Информация о кредитном и валютном риске Группы, а также об убытках от обесценения в части торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 30.

13 Предоплата по оборотным активам

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Предоплата	199 698	170 648
Минус: резерв под обесценение сумм предоплаты	(3 244)	(4 647)
Итого	196 454	166 001

14 Запасы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Сырье и материалы	1 015 513	799 922
Запасные части	243 002	152 344
Прочие запасы	35 551	42 502
Итого	1 294 066	994 768

15 Капитал

Уставный капитал

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (шт.)	112 697 817 043	112 697 817 043
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
Итого уставный капитал (руб.)	11 269 781 704	11 269 781 704

Объявленные и выплаченные дивиденды

Согласно российскому законодательству сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2012 г. нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за текущий год, составила 10 541 233 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 8 946 994 тыс. руб.).

Дивиденды объявленные Компанией за период составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	112 697 817 043	112 697 817 043
Объявленные дивиденды	316 108	141 000
Дивиденды на обыкновенную акцию (руб.)	0,00280	0,00125

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается на основе прибыли за год и количества обыкновенных акций в обращении. У Компании не имеется обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	112 697 817 043	112 697 817 043
Прибыль акционеров	1 543 234	4 522 777
Средневзвешенная прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (руб.)	0,0137	0,0401

16

Вознаграждения работникам

В Группе осуществляются следующие долгосрочные планы пенсионного обеспечения и социальных выплат работникам:

- пенсионный план с установленными взносами и пенсионный план с установленными выплатами (Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики и Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный»);
- пенсионные планы с установленными выплатами и прочие планы долгосрочных вознаграждений работникам, регулируемые коллективными договорами, которыми предусматриваются единовременные вознаграждения при выходе на пенсию, выплаты к юбилейным датам работников и пенсионеров, материальная помощь неработающим пенсионерам, материальная помощь на погребение и др.

В таблице ниже указаны суммы обязательств по планам с установленными выплатами, отраженные в настоящей финансовой отчетности.

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:

	31 декабря 2012		31 декабря 2011	
	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие выплаты	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие выплаты
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, обеспеченным финансированием	2 831 792	71 353	2 395 287	61 437
Чистые актуарные убытки, не отраженные в отчете о финансовом положении	(930 030)	-	(615 081)	-
Стоимость трудозатрат прошлых периодов, не отраженная в отчете о финансовом положении	(384 273)	-	(459 214)	-
Чистое обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении	1 517 489	71 353	1 320 992	61 437

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В консолидированном отчете о совокупном доходе отражены следующие суммы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012		За год, закончившийся 31 декабря 2011	
	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие
		выплаты		выплаты
Стоимость трудозатрат текущего периода	168 472	5 618	144 232	5 386
Процентные расходы	194 234	5 098	171 605	4 349
Признанные актуарные убытки	31 059	6 278	25 134	3 258
Признанная стоимость трудозатрат прошлых периодов	48 584	-	61 654	-
Итого	442 349	16 994	402 625	12 993

Изменения в приведенной стоимости обязательств Группы по планам с установленными выплатами составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012		За год, закончившийся 31 декабря 2011	
	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие
		выплаты		выплаты
Обязательства по выплатам				
Обязательства по выплатам на начало года	2 395 287	61 437	2 186 413	54 889
Стоимость трудозатрат текущего периода	168 472	5 618	144 232	5 386
Процентные расходы	194 234	5 098	171 605	4 349
Актуарные убытки	346 008	6 278	119 969	3 258
Произведенные выплаты	(245 852)	(7 078)	(226 932)	(6 445)
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	(26 357)	-	-	-
Обязательства по выплатам на конец года	2 831 792	71 353	2 395 287	61 437

Изменения в величине чистых обязательств Группы по выплатам работникам составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012		За год, закончившийся 31 декабря 2011	
	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие выплаты	Выплаты работникам по окончании трудо-вых отношений с ними	Прочие выплаты
Чистые обязательства по выплатам				
Чистые обязательства по выплатам на начало года	1 320 992	61 437	1 145 299	54 889
Чистая стоимость трудозатрат за год	442 349	16 994	402 625	12 993
Произведенные выплаты	(245 852)	(7 078)	(226 932)	(6 445)
Чистые обязательства по выплатам на конец года	1 517 489	71 353	1 320 992	61 437

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012		За год, закончившийся 31 декабря 2011	
	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними		Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	
	Прочие выплаты		Прочие выплаты	
Ставка дисконтирования	7,10%	7,10%	8,50%	8,50%
Будущее увеличение заработной платы	5,00%	5,00%	5,50%	5,50%
Будущий уровень инфляции	5,00%	5,00%	5,50%	5,50%
Таблица смертности	России за 2002	России за 2002	России за 2002	России за 2002
Средний срок службы работников (лет)	12	12	12	12
Средний период до момента получения работником безусловного права на выплаты	8	8	8	8

17

Кредиты и займы

Долгосрочные заимствования

	Эффективная ставка процента	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Долгосрочные кредиты и займы,					
включая:					
Сбербанк России ОАО	7,51–10,23%	руб.	2015-2016.	6 227 998	2 300 000
ОАО АКБ «Связь – Банк»	7,92–10,1%	руб.	2013–2015	6 000 000	4 943 933
ОАО «Газпромбанк»	8,5–10,1%	руб.	2013–2018	5 984 915	13 285 415
ООО «Барклайс Банк»	7,65–7,92%	руб.	2014	2 000 000	2 000 000
ОАО «Россельхозбанк»	13-14%	руб.	2013-2018	4 675	1 639
Векселя	10%	руб.	2013	-	87 862
Облигационный займ	9,15%	руб.	2015	4 000 000	-
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде				-	767
Итого долгосрочная задолженность				24 217 588	22 619 616
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов				(2 000 975)	(1 246 072)
Итого				22 216 613	21 373 544

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные заимствования

	Эффек- тивная ставка процента	Валюта	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Краткосрочные кредиты и займы,				
включая:				
ОАО «Газпромбанк»	8,5–10,1%	руб.	-	31 045
ОАО АКБ «Связь – Банк»	7,92–10,1%	руб.	-	637
Прочие	9,15%	руб.	13 034	-
Векселя	10%	руб.	108 347	477 767
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		руб.	2 000 975	1 246 072
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде			-	20 608
Итого			2 122 356	1 776 129

Все вышеперечисленные кредиты и займы являются финансовыми инструментами с фиксированной ставкой процента.

Кредиты и займы представляют собой кредитные линии.

Группа не хеджировала возможные изменения процентной ставки.

По состоянию на 31 декабря 2012 года банковские кредиты в размере 4 675 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 1 639 тыс. руб.) обеспечены оборудованием балансовой стоимостью 4 248 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. 4 037 тыс. руб.) (см. примечание 7).

Обязательства по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2011 года представлены ниже:

	31 декабря 2012			31 декабря 2011		
	Мини- мальные арендные платежи	Проценты	Основная сумма	Мини- мальные арендные платежи	Процен- ты	Основная сумма
Менее 1 года	-	-	-	22 379	1 771	20 608
От 1 года до 5 лет	-	-	-	913	146	767
	-	-	-	23 292	1 917	21 375

Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2011 г. обеспечены арендованными активами.

Информация о подверженности Группы риску недостатка ликвидности, а также валютному и процентному рискам, связанным с заимствованиями и обязательствами по финансовой аренде, раскрывается в примечании 30.

18

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1 022 389	695 918
Прочая кредиторская задолженность	85 315	113 564
Итого	1 107 704	809 482

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Торговая кредиторская задолженность	3 782 344	2 810 793
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1 507 846	2 530 981
Задолженность по расчетам с персоналом	1 113 854	998 065
Резерв по судебным искам (см. примечание 29)	673,663	-
Дивиденды к выплате	5 243	2 035
Прочая кредиторская задолженность	57 084	364,595
Итого	7 140 034	6 706 469

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску недостатка ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в примечании 30.

19 Текущие налоговые обязательства

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	323 347	259 346
НДС	537 632	269 852
Налог на имущество	23 745	49 143
Штрафы и пени	7 647	7 792
Прочие налоги	92 413	81 826
Итого	984 784	667 959

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску недостатка ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в примечании 30.

20 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Передача электроэнергии	58 384 492	63 248 853
Услуги по присоединению к электрическим сетям	1 220 280	815 691
Прочая выручка	476 886	525 175
Итого	60 081 658	64 589 719

Прочая выручка в основном получена от предоставления услуг по ремонту, строительству и техническому обслуживанию объектов, а также арендных и транспортных услуг.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Передача электроэнергии	23 351 043	22 906 419
Расходы на персонал	12 189 829	11 627 986
Приобретение электроэнергии	7 098 687	12 468 977
Амортизация	5 668 818	4 269 840
Расходы на материалы	2 020 572	1 783 912
Ремонт и техническое обслуживание	1 358 690	1 812 598
Резерв под обесценение задолженности/(восстановление резерва)	1 009 977	(211 249)
Начисление резерва по судебным искам (см. примечание 29)	673 663	-
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	612 159	773 873
Электрическая и тепловая энергия для внутреннего потребления	369 494	398 707
Управленческие услуги	282 986	272 795
Арендная плата	273 167	259 802
Страхование	228 418	201 753
Налоги, помимо налога на прибыль	185 964	211 806
Услуги по учету потребления электроэнергии	143 001	143 001
Услуги вневедомственной охраны	180 446	186 955
Услуги связи	163 171	136 679
Коммунальные услуги	68 499	51 267
Топографо-геодезические изыскания	56 461	156 832
Расходы на социальные и благотворительные программы	49 573	113 062
Убыток/(Прибыль) от выбытия основных средств	32 966	(152 451)
Транспортные расходы	41 812	43 008
Переуступка права требования	37 356	-
Банковская комиссия	16 548	21 924
(Восстановление убытка)/убыток от обесценения инвестиций	(3 406)	571
Прочие расходы	696 067	648 896
Итого	56 805 961	58 126 963

22 Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Заработная плата	9 347 546	9 068 942
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	2 382 940	2 143 426
Расходы по планам с установленными выплатами работникам по окончании трудовых отношений с ними	459 343	415 618
Итого	12 189 829	11 627 986

В 2012 году среднесписочная численность работников, занятых как в производственной, так и непроизводственной сфере, составила 24 287 человек (в 2011 году – 23 417 человек).

23 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Списание кредиторской задолженности	6 312	73 827
Прочие штрафы и неустойки	89 766	10 255
Прочие доходы	224 457	240 916
Итого	320 535	324 998

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Финансовые доходы		
Процентные доходы	173 274	129 959
	173 274	129 959
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(1 695 161)	(1 141 854)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(1 908)	(9 020)
	(1 697 069)	(1 150 874)
Чистые финансовые расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за период	(1 523 795)	(1 020 915)

25 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Расход по текущему налогу		
Начисление текущего налога	802 154	1 015 201
Корректировка налога за прошлые периоды	(852 348)	(693 120)
Итого	(50 194)	322 081
Расход по отложенному налогу		
Начисление и восстановление временных разниц	(326 814)	314 521
Изменение налоговой стоимости основных средств	905 892	606 103
Итого	579 078	920 624
Расход по налогу на прибыль	528 884	1 242 705

В 2012 году Группа пересчитала налог на прибыль за 2009-2011 годы, относящийся к определенным принимаемым к вычету для налоговых целей операционным расходам, которые были ранее капитализированы в налоговой стоимости основных средств, и к ускоренной амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды.

В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил, согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 852 348 тыс. руб. Группа, также, скорректировала налоговую стоимость основных средств, что привело к увеличению отложенных налоговых обязательств Группы на 905 892 тыс.руб..

В 2011 году Группа пересчитала налог на прибыль за 2006-2008 годы, относящийся к определенным принимаемым к вычету для налоговых целей операционным расходам, которые были ранее капитализированы в налоговой стоимости основных средств, и к ускоренной амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды.

В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил, согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 693 120 тыс. руб. Группа, также, скорректировала налоговую стоимость основных средств, что привело к увеличению отложенных налоговых обязательств Группы на 606 103 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль Группы в соответствии с российским налоговым законодательством составляет 20%.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расчет эффективной налоговой ставки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	%	За год, закончившийся 31 декабря 2011	%
Прибыль до налогообложения	2 072 437	100	5 766 839	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	411 487	(20)	1 153 368	(20)
Корректировка налога за прошлые периоды	(852 348)	41	(693 120)	12
Изменение налоговой стоимости основных средств	905 892	(44)	606 103	(11)
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	(106 735)	5	-	-
Эффект от применения льготы по налогу на прибыль	(15 554)	1	-	-
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, и необлагаемых доходов	186 142	(9)	176 354	(3)
Материальная помощь и социальные выплаты работникам	68 522	(3)	61 145	(1)
Невозмещаемый НДС	4 020	(0)	7 292	(0)
Прочее	113 600	(5)	107 917	(2)
Итого	528 884	(26)	1 242 705	(22)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2012 год относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2012	Отражено в составе прибыли или убытка за период	Отражено в составе прочего совокупного дохода	1 января 2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	309 800	213 536	-	96 264
Запасы	-	(60 466)	-	60 466
Торговая и прочая кредиторская задолженность	380 872	140 240	-	240 632
Обязательства по выплатам работникам	317 768	41 282	-	276 486
Отложенные налоговые активы	1 008 440	334 592	-	673 848
Основные средства	(4 676 138)	(911 188)	-	(3 764 950)
Запасы	(12 579)	(12 579)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 891)	6 129	-	(17 020)
Обязательства по выплатам из Негосударственного пенсионного фонда	(95 864)	3 967	-	(99 831)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	(5 442)	1	1 297	(6 740)
Отложенные налоговые обязательства	(4 800 914)	(913 670)	1 297	(3 888 541)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 792 474)	(579 078)	1 297	(3 214 693)

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2011 год относятся к следующим статьям:

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2011	Отражено в составе прибыли или убытка за период	Отражено в составе прочей совокупного дохода	1 января 2011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	96 264	(58 476)	-	154 740
Запасы	60 466	9 141	-	51 325
Торговая и прочая кредиторская задолженность	240 632	6 762	-	233 870
Обязательства по выплатам работникам	276 486	36 449	-	240 037
Отложенные налоговые активы	673 848	(6 124)	-	679 972
Основные средства	(3 764 950)	(919 052)	-	(2 845 898)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17 020)	8 114	-	(25 134)
Обязательства по выплатам из Негосударственного пенсионного фонда	(99 831)	(4 782)	-	(95 049)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	(6 740)	1 220	4 757	(12 717)
Отложенные налоговые обязательства	(3 888 541)	(914 500)	4 757	(2 978 798)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 214 693)	(920 624)	4 757	(2 298 826)

26 Связанные стороны

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. материнской компанией Компании являлось ОАО «Холдинг МРСК».

Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Холдинг МРСК».

(б) Операции с материнской компанией и предприятиями, находящимися под общим контролем материнской компании

Ниже приводятся данные по операциям с дочерними и ассоциированными предприятиями материнской компании.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Расходы	272 795	272 795
Прочие расходы	272 795	272 795

Все остатки по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение года после даты составления отчета о финансовом положении. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

Остатки по расчетам составили:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Дебиторская задолженность и предоплата	78	108
Минус: резерв под обесценение задолженности	-	-
Кредиторская задолженность и начисленные резервы по расходам	(16 095)	(16 278)

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от операций со связанными сторонами по передаче электроэнергии и присоединению к электрическим сетям определяется на основе тарифов, утвержденных правительством; выручка от прочих операций со связанными сторонами определяется с учетом текущих рыночных цен.

(с) Операции с прочими предприятиями, находящимися под контролем государства

В процессе обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляет сделки с другими предприятиями, контролируемые государством. Цены на электрическую и тепловую энергию определяются на основе тарифов, устанавливаемых ФСТ России и региональными службами по тарифам. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам процента.

Выручка предприятиям, находящимся под контролем государства, за 2012 год составила 1% от общей выручки (в 2011: 1%). В основном это выручка от транспортировки электроэнергии.

Расходы по транспортировке электроэнергии, от предприятий находящихся под контролем государства, за 2012 год составила 32% от общих расходов по транспортировке электроэнергии (в 2011: 27%).

Процентные расходы по кредитам от банков, находящихся под контролем государства, за 2012 год составили 73% от общей суммы процентных расходов (в 2011: 89%).

(d) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Вознаграждения и компенсации, выплачиваемые членам Совета директоров и руководителям высшего звена за выполнение ими в полном объеме своих должностных обязанностей, включают заработную плату согласно условиям трудовых договоров, льготы в неденежной форме и премиальные выплаты по результатам деятельности за период, отраженным в обязательной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Членам Совета директоров и руководителям высшего звена Группы были выплачены следующие суммы вознаграждения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012		За год, закончившийся 31 декабря 2011	
	Члены Совета директоров	Руководители высшего звена	Члены Совета директоров	Руководители высшего звена
Заработная плата и премии	23 748	247 758	40 785	167 437

27 Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, находящиеся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды.

Суммы арендной платы за землю в соответствии с заключенными договорами аренды составили:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Менее 1 года	289 158	180 947
От 1 года до 5 лет	817 180	569 803
Свыше 5 лет	7 458 033	5 235 684
Итого	8 564 371	5 986 434

Арендкуемые Группой земельные участки представляют собой территорию, на которой расположены электрические сети, подстанции и прочие активы Группы. Некоторые договоры аренды земельных участков заключены сроком на 49 лет, другие договоры заключены сроком на 1 год с правом их последующего продления. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с учетом рыночной конъюнктуры.

В соответствии с договорами аренды земельных участков право собственности на землю не переходит к арендатору. По истечении срока действия договора он может быть расторгнут. Размер арендной платы,

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

выплачиваемой собственнику земли, регулярно повышается до рыночного уровня, при этом Группа не имеет доли участия в арендуемых земельных участках, то есть практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на землю, несет (получает) владелец земли. На этом основании руководство Группы пришло к заключению, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

В 2012 году расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 273 167 тыс. руб. (в 2011 году – 259 802 тыс. руб.)

Арендные платежи по договорам аренды, в которых Компания выступает в качестве арендодателя, составили:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Менее 1 года	53 143	37 241
От 1 года до 5 лет	52 235	64 080
Свыше 5 лет	189 302	575 344
Итого	294 680	676 665

28 Обязательства

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Группы имелись неисполненные обязательства по договорам на приобретение и строительство основных средств на сумму 4 597 317 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 4 550 067 тыс. руб.).

29 Условные обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны. Группа не осуществляла полного страхования производственных мощностей, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор пока Группа не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Судебные разбирательства

Компания выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. один из потребителей Компании подал несколько исков против Компании. Общая сумма исков составляет 1 414 177 тыс. руб. (на 31 декабря 2011: 0).

По мнению руководства, судебные решения в общей сумме: 673 663 тыс. руб. будут не в пользу Компании, поэтому был сформирован резерв на полную сумму этих исков.

Остальные судебные иски в сумме 740 514 тыс. руб. по мнению руководства, будут решены в пользу Компании, в связи с чем резерв не создавался.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства, а также публикация официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы и взимать пени. Налоговые органы вправе проверять полноту соблюдения налоговых обязательств в течение трех календарных лет, следующих за налоговым годом, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства, уделяя главное внимание экономической сущности, а не юридической форме хозяйственных операций.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомочным.

Охрана окружающей среды

Группа и компании, на базе которых она сформирована, ведут хозяйственную деятельность в российском секторе электроэнергетики на протяжении многих лет. Нормативно-правовая база РФ по охране окружающей среды находится на этапе становления, поэтому правоприменительная практика государственных органов постоянно пересматривается и корректируется. Предприятия Группы регулярно проводят оценку своих обязательств по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. Оценить влияние потенциальных изменений в настоящее время не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство полагает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

Прочие условные обязательства

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг в целом соответствует требованиям российского законодательства, регулирующего передачу электроэнергии. Однако с учетом неопределенностей в законодательстве в отношении арендуемого Группой имущества Федеральной сетевой компании («последняя миля») существует риск того, что потребители Группы опротестуют юридические основания предъявления им счетов и признания выручки за услуги по передаче электроэнергии по арендованным сетям «последней мили» и суды согласятся с позицией потребителей. По состоянию на отчетную дату сумма таких исков составляет 1 314 266 тыс. руб. Общая потенциальная величина данных претензий может быть существенна, но не может быть надежно оценена в связи с тем, что каждая отдельная претензия имеет индивидуальные правовые особенности и соответствующая оценка потребует различных допущений и суждений, что делает данную оценку нецелесообразной. Высшим Арбитражным Судом 12 марта 2013 года по аналогичному делу было принято решения в пользу ОАО «МРСК Урала». Таким образом, Группа не признала резервов в отношении указанных претензий, поскольку полагает, что вероятность оттока экономических ресурсов не является высокой.

30 Финансовые инструменты

(а) Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, которые обращаются на активном ликвидном рынке, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (за исключением производных инструментов) определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования, основанными на анализе дисконтированных потоков денежных средств с использованием цен, применяемых в наблюдаемых текущих рыночных сделках.

В таблице ниже финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, представлены в соответствии с использованным методом определения справедливой стоимости. Существуют следующие уровни определения справедливой стоимости:

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Уровень 1: в отношении идентичных активов или обязательств используются текущие рыночные котировки (нескорректированные).
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры (за исключением котировок, отнесенных к уровню 1), которые наблюдаются по соответствующему активу или обязательству либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен)
- Уровень 3: исходные параметры для соответствующего актива или обязательства не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные параметры).

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Уровень 1	512 163	538 940
Итого	512 163	538 940

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков; в основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью.

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. Максимальная величина кредитного риска по состоянию на отчетную дату составила:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	7 847 016	4 812 194
Денежные средства и их эквиваленты	2 606 256	3 928 491
Банковские векселя	1 002 863	2 455 952
Финансовые активы, относящиеся к Негосударственному пенсионному фонду (имеющиеся в наличии для продажи)	479 320	499 157
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	32 843	39 783
Прочие внеоборотные активы (за вычетом резерва под обесценение)	73 000	39 138
Итого	12 041 298	11 774 715

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по категориям покупателей и заказчиков составила:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Передача электроэнергии	9 061 694	4 836 364
Услуги по присоединению к электрическим сетям	150 324	143 707
Продажа электрической и тепловой энергии	42 354	43 871
Прочие продажи	176 719	188 771
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности	(1 614 181)	(591 747)
Итого	7 816 910	4 620 966

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на отчетную дату суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, сгруппированные по признаку срока просрочки задолженности, которые не подверглись обесценению, составили:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Непросроченная задолженность	5 387 523	3 907 869
Задолженность со сроком просрочки до 3 месяцев	1 642 562	337 938
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 месяцев	488 100	221 392
Задолженность со сроком просрочки от 6 месяцев до 1 года	351 387	367 701
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	50 444	16 432
Итого	7 920 016	4 851 332

Изменения в величине резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности составили:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Остаток на начало периода	627 483	876 642
Начисление дополнительного резерва по сомнительным долгам	1 217 243	193 456
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(196 931)	(398 296)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(8 932)	(44 319)
Остаток на конец периода	1 638 863	627 483

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности используется для отражения убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Группа уверена в невозможности возмещения той или иной суммы; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(с) Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Группа осуществляет контроль за риском кассовых разрывов, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. С помощью инструментов управления рисками анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми активами, и прогнозируются потоки денежных средств от операционной деятельности.

Ниже указаны договорные сроки погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов.

По состоянию на 31 декабря 2012 г.:

	Балансовая стоимость	Прогнозируемые денежные потоки	12 мес.	1–2 года	2–5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	24 338 969	31 303 216	4 308 340	4 877 351	19 461 396	2 656 129
Торговая и прочая кредиторская задолженность(включая резерв по судебным искам)	3 924 743	3 982 243	3 842 469	45 401	70 612	23 761
Итого	28 263 712	35 285 459	8 150 809	4 922 752	19 532 008	2 679 890

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2011 г.:

	Балансовая стоимость	Прогнозируемые денежные потоки	Свыше 5 лет			
			12 мес.	1–2 года	2–5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	23 128 298	30 161 579	3 672 209	7 778 773	13 546 678	5 163 919
Обязательства по финансовой аренде	21 375	23 425	22 512	913	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 288 952	3 361 899	3 176 723	45 401	108 093	31 682
Итого	26 438 625	33 546 903	6 871 444	7 825 087	13 654 771	5 195 601

(d) **Валютный риск**

Группа в основном осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Большинство хозяйственных операций Группы выражены в рублях.

(e) **Риск изменения процентных ставок**

Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных заимствований. Процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным заимствованиям в большинстве случаев являются фиксированными (см. примечание 18). У Группы не имеется существенных процентных активов. Руководство осуществляет мероприятия, направленные на решение проблем, связанных с непредсказуемостью финансовых рынков, и минимизацию потенциального отрицательного влияния изменения процентных ставок на финансовые результаты деятельности Группы, путём заключения кредитных договоров, ставка по которым не может увеличиваться по решению кредитной организации в одностороннем порядке.

Анализ чувствительности изменения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка.

(f) **Управление капиталом**

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала (гарантии безопасного развития бизнеса и т. д.).

Для Группы отношение заемного и собственного капитала на конец отчетного и предшествующего периодов было следующим:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Обязательства всего	38 954 481	35 931 434
Капитал	34 354 684	33 132 434
Долг к собственному капиталу	113%	108%

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и год, закончившийся 31 декабря 2011 года прибыль до процентов, налогов, амортизации (EBITDA), была следующей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
EBITDA	9 265 050	11 057 594

В течение отчетного года подходы Группы к управлению капиталом не претерпели никаких изменений.

Ни одно из предприятий Группы не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

(g) Справедливая стоимость

Руководство полагает, что на отчетную дату финансовые активы и обязательства приблизительно соответствуют балансовой стоимости.

31 События после отчетной даты

23 марта 2013 года на Внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «Холдинг МРСК» было принято решение о внесении изменений и дополнений в Устав ОАО «Холдинг МРСК», согласно которым Материнская компания была переименована в ОАО «Российские сети».