

**Открытое акционерное общество энергетики и
электрификации «Тюменьэнерго»**

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

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9 – 47



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 энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, и консолидированных отчетов о совокупной прибыли, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 и 2011 годы, 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 энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»

Зарегистрировано Администрацией города Сургута Ханты-Мансийского автономного округа. Свидетельство от 26 декабря 1996 года № 07-4784.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства России по налогам и сборам по городу Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа за № 1028600587399 14 октября 2002 года. Свидетельство серии 86 № 000503856.

628412, Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, Сургут, ул. Университетская, д. 4.

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 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 и 2011 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

ЗАО «КПМГ»

29 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «Тюменьэнерго»
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка	Прим. 7	46 979 164	48 008 948
Себестоимость продаж	8	(42 886 997)	(39 394 851)
Прочие операционные расходы, нетто	9	(17 745)	(130 673)
Результаты операционной деятельности		4 074 422	8 483 424
Финансовые доходы	11	214 889	116 938
Финансовые расходы	11	(65 295)	(37 912)
Чистые финансовые доходы		149 594	79 026
Прибыль до налогообложения		4 224 016	8 562 450
Расход по налогу на прибыль	12	(1 156 683)	(1 922 547)
Прибыль за отчетный год		3 067 333	6 639 903
Прочий совокупный доход			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	11	(202 355)	(48 526)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	11	40 471	10 383
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(161 884)	(38 143)
Общий совокупный доход за отчетный год		2 905 449	6 601 760
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании	21	3 063 438	6 632 557
Неконтролирующим собственникам		3 895	7 346
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		2 901 554	6 594 414
Неконтролирующим собственникам		3 895	7 346
Прибыль на акцию - базовая (в российских рублях)	21	11,19	24,23

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 29 апреля 2013 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Михеев П.А.



Главный бухгалтер

Сало Т.И.

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Тюменьэнерго»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г.
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	66 968 518	63 565 350	52 909 248
Нематериальные активы	14	478 328	431 200	482 707
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	18	123 404	153 007	59 443
Инвестиции	15	6 579 584	1 638 591	1 359 088
Отложенные налоговые активы	16	296	6 647	5 693
Итого внеоборотных активов		74 150 130	65 794 795	54 816 179
Оборотные активы				
Запасы	17	702 153	735 192	584 038
Инвестиции	15	-	-	1 400 000
Активы по текущему налогу на прибыль		164	68 988	677
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	18	3 820 820	4 535 275	4 341 309
Денежные средства и их эквиваленты	19	3 046 737	3 925 163	1 955 992
Итого оборотных активов		7 569 874	9 264 618	8 282 016
ИТОГО АКТИВОВ		81 720 004	75 059 413	63 098 195
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	20	27 373 895	27 373 895	2 737 389
Резервы		(106 827)	55 057	93 200
Нераспределенная прибыль		27 122 219	24 428 329	42 874 108
Капитал, принадлежащий собственникам Компании		54 389 287	51 857 281	45 704 697
Доля неконтролирующих собственников		18 591	17 146	-
ИТОГО КАПИТАЛА		54 407 878	51 874 427	45 704 697
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	10 468 564	7 906 256	5 615 088
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	431 191	429 084	382 071
Предоплата	24	361 516	206 603	228 020
Отложенные налоговые обязательства	16	3 292 333	3 637 398	3 427 815
Итого долгосрочных обязательств		14 553 604	12 179 341	9 652 994
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	3 540 656	2 763 345	60 303
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	5 864 841	6 955 652	7 267 892
Резервы	25	3 132 004	1 004 570	114 756
Обязательства по текущему налогу на прибыль		221 021	282 078	297 553
Итого краткосрочных обязательств		12 758 522	11 005 645	7 740 504
Итого обязательств		27 312 126	23 184 986	17 393 498
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		81 720 004	75 059 413	63 098 195

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

		За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за отчетный год		3 067 333	6 639 903
Корректировки:			
Амортизация	8	4 698 876	3 950 700
Финансовые расходы	11	65 295	37 912
Финансовые доходы	11	(214 889)	(116 938)
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств	9	(33 258)	158 139
Убыток от выбытия дочерней компании	9	72 673	-
Расход по налогу на прибыль		1 156 683	1 922 547
Прочие неденежные операции		-	938
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		8 812 713	12 593 201
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		100 687	54 969
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(248 480)	(299 484)
Изменение запасов		(13 904)	(93 503)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(344 286)	(1 140 523)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		2 107	47 013
Изменение резервов		2 127 434	1 005 000
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		10 436 271	12 166 673
Налог на прибыль уплаченный		(1 456 461)	(1 787 321)
Проценты уплаченные		(1 007 227)	(407 749)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		7 972 583	9 971 603
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 289 229)	(14 072 053)
Поступления от продажи основных средств		10 666	39 148
Приобретение инвестиций		(4 894 103)	-
Поступления от продажи инвестиций		1 160	1 400 485
Прибыль от продажи дочернего предприятия за вычетом имевшихся у нее денежных средств	6	96 902	-
Дивиденды полученные		734	498
Проценты полученные		204 320	80 092
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(11 869 550)	(12 551 830)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Привлечение кредитов и займов		6 915 055	6 984 928
Погашение кредитов и займов		(3 524 516)	(2 003 500)
Поступление в оплату неконтролирующей доли		-	9 800
Дивиденды выплаченные		(371 998)	(441 830)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		3 018 541	4 549 398
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(878 426)	1 969 171
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	19	3 925 163	1 955 992
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	19	3 046 737	3 925 163

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Тюменьэнерго»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, принадлежащий собственникам Компании				Неконтролирующие собственники	Итого капитала
	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2011 года	2 737 389	93 200	42 874 108	45 704 697	-	45 704 697
Прибыль за отчетный год	-	-	6 632 557	6 632 557	7 346	6 639 903
Прочий совокупный доход	-	(48 526)	-	(48 526)	-	(48 526)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	10 383	-	10 383	-	10 383
Общий совокупный доход за отчетный год	-	(38 143)	6 632 557	6 594 414	7 346	6 601 760
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала						
Конвертация акций в акции той же класса с более высокой номинальной стоимостью (см. Примечание 20)	24 636 506	-	(24 636 506)	-	-	-
Дивиденды (см. Примечание 20)	-	-	(441 830)	(441 830)	-	(441 830)
Изменение доли неконтролирующих собственников	-	-	-	-	9 800	9 800
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	24 636 506	-	(25 078 336)	(441 830)	9 800	(432 030)
Остаток на 31 декабря 2011 года	27 373 895	55 057	24 428 329	51 857 281	17 146	51 874 427
Остаток на 1 января 2012 года	27 373 895	55 057	24 428 329	51 857 281	17 146	51 874 427
Прибыль за отчетный год	-	-	3 063 438	3 063 438	3 895	3 067 333
Прочий совокупный доход	-	(202 355)	-	(202 355)	-	(202 355)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	40 471	-	40 471	-	40 471
Общий совокупный доход за отчетный год	-	(161 884)	3 063 438	2 901 554	3 895	2 905 449
Дивиденды (см. Примечание 20)	-	-	(369 548)	(369 548)	(2 450)	(371 998)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	(369 548)	(369 548)	(2 450)	(371 998)
Остаток на 31 декабря 2012 года	27 373 895	(106 827)	27 122 219	54 389 287	18 591	54 407 878

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура Группы и виды деятельности

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (далее ОАО «Тюменьэнерго» или «Компания») было создано 1 июля 2005 года в результате реформирования электроэнергетики в Российской Федерации на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 г. № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 г. № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. N 922 "Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества».

Юридический адрес Компании: 628412, Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, Сургут, ул. Университетская, д. 4.

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

Группа компаний «Тюменьэнерго» (далее – «Группа») состоит из ОАО «Тюменьэнерго» и его дочерних предприятий:

Дочернее предприятие	Основной вид деятельности	Доля участия, %		
		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «Энергосервисная компания Тюменьэнерго»	Энергоаудит	51	51	-
ОАО «Тюменьэнергоавтотранс»	Транспортные услуги	-	100	100

(б) Формирование Группы

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой Группа сможет привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

В январе 2011 года ОАО «Тюменьэнерго» учредило дочернее предприятие ОАО «Энергосервисная компания Тюменьэнерго» с уставным капиталом в размере 20 000 тыс. руб. Основными видами деятельности ОАО «Энергосервисная компания Тюменьэнерго» являются услуги энергоаудита, предоставление энергосервисных услуг, реализация мероприятий в области энергосбережения.

По состоянию на 1 июля 2008 года Российское открытое акционерное общества РАО «Единые Энергетические Системы России» (далее - ОАО РАО «ЕЭС России») прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованное открытое акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний» (далее – ОАО «Холдинг МРСК»).

По состоянию на 1 января 2011 года Правительству Российской Федерации принадлежало 54,99% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК», которое, в свою очередь, владело 100,00% акций Компании.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Правительству Российской Федерации принадлежало 55,95% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК», которое, в свою очередь, владело 100,00% акций Компании.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Правительству Российской Федерации принадлежало 56,58% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК», которое, в свою очередь, владело 100,00% акций Компании.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года 1 января 2011 года Компания владела 4 993 960 привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК», которые представляют 0,01% от акционерного капитала ОАО «Холдинг МРСК».

(в) 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 некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**(а) Заявление о соответствии**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) согласно требованиям федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

(б) Первое применение МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (МСФО). Дата перехода Группы на МСФО - 1 января 2011 года.

Положения учетной политики, описанные в Примечании 3, применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, и при подготовке начального сальдо консолидированного отчета о финансовом положении в соответствии с МСФО на 1 января 2011 года (дата перехода Группы на МСФО).

Материнская компания (ОАО «Холдинг МРСК») начала применять МСФО начиная с более ранней даты, чем 1 января 2011 года, поэтому активы и обязательства Компании и ее дочерних предприятий на эту дату оценивались по той же балансовой стоимости, которая представлена в консолидированной финансовой отчетности материнской компании.

Поскольку Группа не составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, то сверка капитала и убытка за период, признанных в соответствии с национальными правилами учета, с капиталом и убытком за период, признанными в соответствии с МСФО не проводится.

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, имеющих а наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости; и основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, которые были оценены по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОАО «Холдинг МРСК», в рамках применения Группой МСФО на 1 января 2011 года (см. Примечание 13).

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее - руб.) и эта же валюта является функциональной для Группы и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной 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.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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

- Примечание 26 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 23 – обязательства в отношении выплат по пенсионным планам
- Примечание 25 – резервы
- Примечание 28 – условные обязательства.

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности и при подготовке первого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 года для целей перехода на МСФО. Учетная политика является единообразной для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) 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.

Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

Группа первоначально признает займы выданные, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их возникновения. Все прочие финансовые активы первоначально признаются на ту дату, на которую Группа становится стороной договорного соглашения в отношении данных активов.

Группа прекращает признание финансового актива в случае, если в отношении права на денежные потоки истекает срок давности, или в случае если Группа передает право на получение обусловленных договором денежных потоков по данному активу в рамках сделки, по условиям которой передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. Какие-либо доли в переданном финансовом активе, созданные или сохраненные Группой, подлежат признанию в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине 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 производные финансовые активы: займы, дебиторскую задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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 их обесценения.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства, а также высоколиквидные финансовые вложения, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. 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 (Примечание 3 (з) (i)) 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, накопленная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливая стоимость которых не может быть надежно измерена, учитываются по первоначальной стоимости.

(ii) Непроемные финансовые обязательства

Группа первоначально признает обязательства по долговым ценным бумагам на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на ту дату, на которую Группа становится стороной договорного соглашения в отношении данных обязательств.

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются.

Непроемные финансовые обязательства классифицируются Группой в другие категории финансовых обязательств. 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, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(в) Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются как вычет из величины капитала без учета налогового эффекта.

*(г) Основные средства**(i) Признание и оценка*

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на 1 января 2011 года (дата перехода на МСФО) стоимость основных средств была определена равной их балансовой стоимости, включенной в консолидированную отчетность материнской компании – ОАО «Холдинг МРСК».

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно

связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

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

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в прибылях и убытках в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендные 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 к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

• здания	7-50 лет
• сети линий электропередачи	5-40 лет
• оборудование для передачи электроэнергии	5-40 лет
• прочие активы	1-50 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(д) Нематериальные активы

(i) Первоначальное признание

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих

сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- лицензии и сертификаты 1-10 лет
- программное обеспечение 1-15 лет

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(е) Арендованные активы

Договора аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, которые должны классифицироваться как договора финансовой аренды, отсутствуют.

Договора аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются на балансе Группы.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(з) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, экономические условия, соответствующие дефолту, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевыми ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

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 этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «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.

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, отличных от 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. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость.

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 в будущем 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.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, 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 факторы 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 не был признан убыток от обесценения.

(и) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, 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.

(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 актуарные прибыли и убытки 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.

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 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 прибылях и убытках с использованием правила 10%-коридора.

Группа признает все расходы по планам с установленными выплатами как затраты на персонал в составе прибылей и убытков.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(к) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(л) Выручка

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

(i) Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в составе прибыли или убытка 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 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 Российской Федерации.

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка от предоставления данного вида услуг представляет собой возмещающую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения согласовываются по отдельности и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются Региональной энергетической комиссией субъекта, в котором функционирует Группа.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и технологического присоединения клиента к электрическим сетям. Для контрактов, в которых предусматривается поэтапное оказание услуг по технологическому присоединению, выручка признается пропорционально стадии завершенности работ.

(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.

(м) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их осуществления.

(н) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением 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.

(о) Затраты по займам

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным строительством или созданием квалифицируемых активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже. Доходы от инвестиций, полученные в результате временного вложения отдельных заемных средств в ожидании их расходования на приобретение или создание соответствующих активов, вычитаются из суммы расходов на

привлечение заемных средств, подлежащих капитализации. Все прочие расходы по привлечению заемных средств учитываются в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникли.

(п) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную 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.

Отложенный налог отражается 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 следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(р) Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у

Группы собственных акций. У компании отсутствуют инструменты, которые могут привести к разведению прибыли на акцию.

(с) Сегментная отчетность

Группа выделяет и представляет операционные сегменты на основе информации, представляемой Правлению, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи с которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами этой же Группы. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация, и результаты его операционной деятельности регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов.

Предоставляемые Правлению финансовые результаты включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения. К нераспределенным статьям в основном относятся доходы, расходы, активы и обязательства материнской компании.

Межсегментное ценообразование осуществляется на общих коммерческих условиях.

(т) Связанные стороны

Поскольку Группа является предприятием, аффилированным с государством, она применяет исключение в отношении раскрытия информации об операциях с компаниями, которые являются связанными сторонами так как у Правительства Российской Федерации есть контроль, совместный контроль или значительное влияние.

В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Группа раскрывает долю выручки от компаний, аффилированных с государством, а также долю ключевых закупок у таких компаний.

(у) 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 пока не может полностью оценить потенциальный эффект от нововведений. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года). В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения текущей (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 июля 2013 года или после этой даты; допускается его досрочное применение. Предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта.

- 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» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2015 г. или после этой даты. Новый стандарт будет публиковаться частями и в конечном итоге заменит собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была опубликована в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была опубликована в октябре 2010 года. Ожидается, что остальные части стандарта будут публиковаться в течение 2012 года. Руководство Группы признает тот факт, что новый стандарт существенным образом меняет порядок учета финансовых инструментов и, 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 данного стандарта досрочно. Данный стандарт не был принят к применению на территории Российской Федерации.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вводит единую модель контроля, которая будет распространяться и на предприятия, в настоящее время подпадающие под требования ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В соответствии с новой моделью трехступенчатого контроля инвестор контролирует объект инвестирования, если он получает переменный доход в результате участия в объекте инвестирования или имеет право на получение такого дохода, если он может влиять на величину такого дохода благодаря своему влиянию на объект инвестирования и если существует взаимосвязь между его влиянием на объект инвестирования и величиной получаемого дохода. Порядок консолидации остается таким же, как в МСФО (IAS) 27 (в редакции 2008 года). Если применение МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению предыдущей консолидации или исключению из консолидации объекта инвестирования, то при первом применении стандарта не требуется вносить никаких корректировок в статьи бухгалтерского учета. Если применение МСФО (IFRS) 10 влечет за собой изменение консолидации или исключение из консолидации объекта инвестирования, то при переходе на новый стандарт предприятие должно либо полностью применять его ретроспективно начиная с даты получения или утраты контроля, либо, если это неосуществимо, частично применять его ретроспективно начиная с самого раннего периода, в котором такое применение возможно, при этом наиболее ранним периодом может быть и текущий период. Допускается досрочное применение МСФО (IFRS) 10, при условии что предприятие также переходит досрочно на МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (в редакции 2011 года) и МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 года).

- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это практически не осуществимо. Данное изменение не было принято к применению на территории Российской Федерации. На текущий момент поправки не приняты на территории Российской Федерации.

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт содержит требования к раскрытию информации предприятиями, которым принадлежат доли участия в дочерних, совместных и ассоциированных предприятиях, а также неконсолидируемых структурированных предприятиях. Доля участия обычно определяется как участие на договорной или внедоговорной основе, дающее одному предприятию возможность получать переменный доход от деятельности другого предприятия. Расширенные и вновь введенные требования к раскрытию информации призваны обеспечить получение информации, которая позволит пользователям оценить характер рисков, связанных с долями участия одного предприятия в других предприятиях, и влияние таких долей участия на его финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств. Предприятия могут досрочно раскрывать в финансовой отчетности ту или иную информацию в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 12 без необходимости досрочного перехода на требования других новых и пересмотренных стандартов. Вместе с тем в случае досрочного перехода на МСФО (IFRS) 12 в полном объеме предприятие должно также досрочно применять требования МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (в редакции 2011 года) и МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 года).

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт призван обеспечить единый источник регламентирования правил оценки справедливой стоимости, которые в настоящее время содержатся в разных МСФО. В нем приводится доработанное определение справедливой стоимости, устанавливаются принципы оценки справедливой стоимости и перечислены требования к раскрытию информации для целей оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости и не отменяет исключений из правил оценки справедливой стоимости, вызванных практическими соображениями, которые в настоящее время предусматриваются отдельными стандартами. Стандарт применяется перспективно, при этом допускается его досрочное применение. Предприятия не обязаны раскрывать сравнительную информацию за периоды до даты первого применения 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, разрешается досрочное применение.

- 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 «Усовершенствования в 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 2012 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента, действующей на отчетную дату. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется исключительно для целей раскрытия.

(в) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Группа выделила один отчетный сегмент, описанный ниже, который представляет собой стратегическую бизнес-единицу Группы. Эта стратегическая бизнес-единица предоставляет услуги по транспортировке электроэнергии, включая услуги по технологическому присоединению в различных географических регионах Российской Федерации (Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ и Ханты-Мансийский автономный округ). Сегмент «Прочие» объединяет несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых являются услуги энергоаудита, транспортные услуги, оказание ремонтных и технических услуг. Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов ни в 2012, ни в 2011 году.

Информация в отношении результатов деятельности каждого отчетного сегмента представлена ниже. Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется прибыль до налогообложения, включенная во внутреннюю управленческую отчетность, которая рассматривается Правлением Группы.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной на базе российских стандартов бухгалтерского учета, и которая значительно отличается от данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, предоставляемой на

рассмотрение Правлению Группы, с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты представляют собой общую стоимость инвестиций в течение года на приобретение основных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Тюменьэнерго	Прочие	Итого
Передача электроэнергии	45 259 836	-	45 259 836
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 230 683	-	1 230 683
Прочая выручка	578 452	176 060	754 512
Выручка от внешних покупателей	47 068 332	67 652	47 135 984
Выручка от продаж между сегментами	639	108 408	109 047
Выручка сегментов	47 068 971	176 060	47 245 031
Операционная прибыль сегмента	5 782 283	13 808	5 796 091
Финансовые доходы	204 129	191	204 320
Финансовые расходы	(540 837)	(498)	(541 335)
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	1 339 528	10 130	1 349 658
Налог на прибыль сегмента	(1 212 589)	(2 273)	(1 214 862)
Амортизация	6 549 207	4 541	6 553 748
Активы сегментов	141 400 434	70 582	141 471 016
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	126 198 183	530	126 198 713
Обязательства сегментов	27 643 954	30 662	27 674 616
Капитальные затраты	8 166 557	87	8 166 644

По состоянию на 31 декабря 2011 года и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	Тюменьэнерго	Прочие	Итого
Передача электроэнергии	45 764 026	-	45 764 026
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 295 222	-	1 295 222
Прочая выручка	390 046	214 449	604 495
Выручка от внешних покупателей	47 447 012	41 722	47 488 734
Выручка от продаж между сегментами	2 282	172 727	175 009
Выручка сегментов	47 449 294	214 449	47 663 743
Операционная прибыль сегмента	7 857 890	22 131	7 880 021
Финансовые доходы	79 933	159	80 092
Финансовые расходы	(372 163)	(1 459)	(373 622)
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	5 433 294	22 910	5 456 204
Налог на прибыль сегмента	(1 868 286)	(4 672)	(1 872 958)
Амортизация	5 828 402	11 096	5 839 498
Активы сегментов	125 889 578	316 124	126 205 702
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	114 147 766	116 678	114 264 444
Обязательства сегментов	23 105 030	75 639	23 180 669
Капитальные затраты	14 408 187	1 538	14 409 725

По состоянию на 1 января 2011:

	Тюменьэнерго	Прочие	Итого
Активы сегментов	113 782 524	247 459	114 029 983
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	103 928 863	126 996	104 055 859
Обязательства сегментов	16 917 088	45 214	16 962 302

(ii) Основные покупатели

В 2012 и 2011 годах ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», ЗАО «Единая энергоснабжающая компания», ООО «РН-Энерго» и ООО «Сургутэнергосбыт» являлись одними из основных покупателей Группы. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, выручка от этих компаний составила 15 655 млн. руб., 6 687 млн. руб., 6 623 млн. руб. и 5 513 млн. руб., соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 16 641 млн. руб., 6 889 млн. руб., 6 665 млн. руб. и 3 555 млн. руб.).

(iii) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли до налогообложения, активам и обязательствам

Сверка выручки сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка сегментов	47 245 031	47 663 743
Исключение выручки от продаж между сегментами	(109 047)	(175 009)
Корректировка выручки от услуг по технологическому присоединению	(173 797)	520 214
Прочие корректировки	16 977	-
Выручка в консолидированном отчете о совокупном доходе	46 979 164	48 008 948

Сверка прибыли до налогообложения отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прибыль до налогообложения отчетных сегментов	1 349 658	5 456 204
Корректировка по выбывшим основным средствам	2 427 800	2 328 639
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(54 746)	(12 996)
Корректировка выручки и расходов за услуги по технологическому присоединению	64 340	564 743
Дисконтирование финансовых инструментов	(3 033)	(3 362)
Начисленное вознаграждение сотрудникам	8 646	(67 092)
Корректировка по оценке товарно-материальных запасов	(3 446)	(17 691)
Признание пенсионных обязательств	(2 107)	(47 013)
Признание пенсионных активов	249 356	328 994
Корректировка по расходам будущих периодов	(13 164)	4 232
Прочие корректировки	200 712	27 792
Прибыль до налогообложения за год в консолидированном отчете о совокупном доходе	4 224 016	8 562 450

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Итоговая сумма активов сегментов	141 471 016	126 205 702	114 029 983
Расчеты между сегментами	(1 510)	(41 365)	(7 739)
Инвестиции между сегментами	(10 200)	(301 133)	(290 933)
Корректировка по остаточной стоимости основных средств	(60 400 877)	(51 614 135)	(51 146 611)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	1 778 033	1 528 677	1 199 683
Дисконтирование финансовых инструментов	(49 490)	(35 192)	(31 348)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(68 108)	(13 362)	(366)
Резерв под устаревание запасов	(46 311)	(42 865)	(25 174)
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(799 977)	(162 777)	(156 841)
Начисленные расходы за услуги по технологическому присоединению	(326 069)	(564 206)	(602 593)
Прочие корректировки	173 497	100 069	130 134
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	81 720 004	75 059 413	63 098 195

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Итоговая сумма обязательств сегментов	27 674 616	23 180 669	16 962 302
Расчеты между сегментами	(1 510)	(41 365)	(7 739)
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	637 761	1 393 792	1 358 614
Пенсионные обязательства	431 191	429 084	382 071
Начисленное вознаграждение сотрудникам	300 303	313 036	245 944
Авансы, полученные под технологическое присоединение	(1 706 459)	(2 055 511)	(1 504 291)
Дисконтирование финансовых инструментов	(23 776)	(34 719)	(44 461)
Прочие корректировки	-	-	1 058
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	27 312 126	23 184 986	17 393 498

Сверка прочих существенные показатели отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		
	Итоговая сумма показателя сегментов	Корректировки	Консолидированная итоговая сумма
Финансовые доходы	204 320	10 569	214 889
Финансовые расходы	(541 335)	476 040	(65 295)
Амортизация	6 553 748	(1 854 872)	4 698 876
Основные средства	127 369 395	(60 400 877)	66 968 518
Капитальные затраты	8 166 644	486 896	8 653 540

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.		
	Итоговая сумма показателя сегментов	Корректировки	Консолидированная итоговая сумма
Финансовые доходы	80 092	36 846	116 938
Финансовые расходы	(373 622)	335 710	(37 912)
Амортизация	5 839 498	(1 888 798)	3 950 700
Основные средства	115 179 485	(50 614 135)	63 565 350
Капитальные затраты	14 409 725	343 913	14 753 638

Выручка от государственных компаний содержится во всех сегментах Группы. Информация раскрывается в Примечании 29.

6 ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

13 сентября 2012 года Группа продала имевшуюся у нее инвестицию в ОАО «Тюменьэнергоавтотранс».

Убыток этого дочернего предприятия, включенный в состав чистой прибыли за год, составила 73 245 тыс. руб., в том числе убыток от выбытия дочернего предприятия в размере 72 673 тыс. руб.

Выбытие дочернего предприятия оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Внеоборотные активы	
Основные средства	111 405
Отложенные налоговые активы	6 293
Оборотные активы	
Запасы	46 943
Обязательства по текущему налогу на прибыль	3 009
Торговая и прочая дебиторская задолженность	53 110
Денежные средства и их эквиваленты	9 488
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(1 948)
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(3 896)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(45 341)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	179 063
Возмещение полученное, выплаченное денежными средствами	106 390
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	(9 488)
Чистый приток денежных средств	96 902

7 ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Передача электроэнергии	45 276 813	45 764 026
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 056 886	1 815 436
Аренда	143 663	138 879
Прочая выручка	501 802	290 607
Итого выручки	46 979 164	48 008 948

8 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Передача электроэнергии	18 435 068	17 687 775
Затраты на персонал (Примечание 10)	7 267 801	6 723 688
Амортизация	4 698 876	3 950 700
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	3 103 238	3 342 554
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию, монтажу	2 092 975	2 705 670
Резерв по судебным искам	2 127 434	889 814
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 189 378	13 094
Транспортные расходы	624 655	568 448
Сырье и материалы	539 985	535 314
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	534 087	519 717
Услуги по охране	384 223	243 375
Услуги по управлению	281 259	281 259
Услуги по страхованию	245 471	237 334
Электроэнергия и тепло на собственные нужды	243 453	246 440
Налоги, кроме налога на прибыль	238 723	189 203
Аренда	200 185	240 719
Командировочные расходы	146 312	140 471
Социальные расходы и расходы на благотворительность	86 819	407 615
Услуги по технологическому присоединению к сетям	4 314	77 412
Телекоммуникационные и информационные услуги	56 360	68 542
Невозмещаемый НДС	55 751	57 092
Охрана труда	41 782	85 676
Обучение и подготовка кадров	27 516	28 717
Прочие расходы	261 332	154 222
	42 886 997	39 394 851

9 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств	33 258	(158 139)
Убыток от выбытия дочернего предприятия	(72 673)	-
Штрафы и пени	14 041	2 908
Прочие доходы	7 629	24 558
	(17 745)	(130 673)

10 ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Заработная плата, включая бонусы и неиспользованные отпуска	5 548 135	5 182 429
Налоги с заработной платы	1 225 165	1 084 442
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (Примечание 23)	175 449	166 658
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 23)	8 229	6 213
Прочие затраты на персонал	310 823	283 946
	7 267 801	6 723 688

11 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
<i>Признанные в составе прибылей и убытков</i>		
Финансовые доходы		
Процентный доход по остаткам на банковских счетах и векселям	204 320	80 092
Прочие финансовые доходы	10 569	36 846
	214 889	116 938
Финансовые расходы		
Расходы на уплату процентов	(54 352)	(28 170)
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	(10 943)	(9 742)
	(65 295)	(37 912)
<i>Признанные в составе прочего совокупного дохода</i>		
Чистое изменение справедливой стоимости активов, имеющих в наличии для продажи	(202 355)	(48 526)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	40 471	10 383
	(161 884)	(38 143)

12 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный год	(1 461 219)	(2 084 201)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	380 666
	(1 461 219)	(1 703 535)
<i>Расходы по отложенному налогу на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	304 536	(219 012)
	304 536	(219 012)
	(1 156 683)	(1 922 547)

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	%	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	%
Прибыль до налогообложения	4 224 016	100	8 562 450	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(844 803)	(20)	(1 712 490)	(20)
Невычитаемые расходы	(311 880)	(7)	(590 723)	(7)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-	380 666	4
	(1 156 683)	(27)	(1 922 547)	(23)

Применимая налоговая ставка для Группы в 2012 и 2011 году составляет 20%.

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Стоимость основных средств на 1 января 2011 года, дату перехода на МСФО, была определена исходя из их балансовой стоимости, включенной в консолидированную финансовую отчетность по МСФО материнской компании - ОАО «Холдинг МРСК». Совокупные корректировки их балансовой стоимости в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета (РПБУ) для каждого класса объектов основных средств приведены ниже:

	Земля и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудова- ние для передачи электроэнер- гии	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Балансовая стоимость в соответствии с РПБУ	19 342 979	60 672 797	12 132 187	3 619 385	8 161 515	103 928 863
Корректировки	(5 474 021)	(41 838 566)	(1 370 765)	(1 807 280)	(528 983)	(51 019 615)
Балансовая стоимость в соответствии с МСФО	13 868 958	18 834 231	10 761 422	1 812 105	7 632 532	52 909 248

В 2012 году Компания ввела в эксплуатацию подстанцию, строительство которой было частично (75%) финансировано Администрацией ХМАО-Югра в сумме 525 млн. рублей на основании договора долевого строительства. Строительство подстанции было завершено Компанией, затраты на строительство подстанции в полном объеме были капитализированы в качестве незавершенного строительства, а финансирование, полученное от Администрации ХМАО-Югра, было отражено в качестве торговой и прочей кредиторской задолженности. По окончании строительства сумма финансирования была зачтена против стоимости незавершенного строительства.

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2011 года	15 748 079	23 862 397	12 498 518	2 716 825	7 632 532	62 458 351
Поступления	63 229	-	17 223	391 438	14 281 748	14 753 638
Передача	1 696 998	2 907 183	982 591	488 730	(6 075 502)	-
Выбытия	(44 151)	-	(8 240)	(55 972)	(205 739)	(314 102)
Остаток на 31 декабря 2011 года	17 464 155	26 769 580	13 490 092	3 541 021	15 633 039	76 897 887
Остаток на 1 января 2012 года	17 464 155	26 769 580	13 490 092	3 541 021	15 633 039	76 897 887
Поступления	29 383	-	37 058	517 628	8 069 471	8 653 540
Передача	2 612 516	3 708 041	3 157 041	1 661 687	(11 139 285)	-
Выбытие дочерней компании	(95 514)	-	-	(34 698)	(2 693)	(132 905)
Выбытия	(259 733)	-	(270 717)	(83 246)	(38 147)	(651 843)
Остаток на 31 декабря 2012 года	19 750 807	30 477 621	16 413 474	5 602 392	12 522 385	84 766 679
<i>Амортизация</i>						
Остаток на 1 января 2011 года	(1 879 121)	(5 028 166)	(1 737 096)	(904 720)	-	(9 549 103)
Амортизация за отчетный год	(917 019)	(1 648 211)	(877 382)	(395 976)	-	(3 838 588)
Выбытия	6 770	-	1 428	46 956	-	55 154
Остаток на 31 декабря 2011 года	(2 789 370)	(6 676 377)	(2 613 050)	(1 253 740)	-	(13 332 537)
Остаток на 1 января 2012 года	(2 789 370)	(6 676 377)	(2 613 050)	(1 253 740)	-	(13 332 537)
Амортизация за отчетный год	(1 398 016)	(1 789 981)	(941 715)	(473 229)	-	(4 602 941)
Выбытие дочернего предприятия	20 427	-	-	1 073	-	21 500
Выбытия	37 175	-	4 978	73 664	-	115 817
Остаток на 31 декабря 2012 года	(4 129 784)	(8 466 358)	(3 549 787)	(1 652 232)	-	(17 798 161)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2011 года	13 868 958	18 834 231	10 761 422	1 812 105	7 632 532	52 909 248
На 31 декабря 2011 года	14 674 785	20 093 203	10 877 042	2 287 281	15 633 039	63 565 350
На 31 декабря 2012 года	15 621 023	22 011 263	12 863 687	3 950 160	12 522 385	66 968 518

По состоянию на 31 декабря 2012 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 1 486 635 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 4 603 510 тыс. руб.; по состоянию на 1 января 2011 года: 3 108 818 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, капитализированная сумма затрат по процентам составила 896 856 тыс. руб. (за 2011 год: 382 619 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, ставка капитализации, использовавшаяся для определения подлежащих капитализации затрат по кредитам общего назначения, составила 7,89% (за 2011 год: 8,00%).

14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	2012 г.	2011 г.
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	853 039	792 434
Приобретения	143 063	60 605
Остаток на 31 декабря	996 102	853 039
<i>Амортизация</i>		
Остаток на 1 января	(421 839)	(309 727)
Амортизация за отчетный год	(95 935)	(112 112)
Остаток на 31 декабря	(517 774)	(421 839)
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 1 января	431 200	482 707
На 31 декабря	478 328	431 200

Нематериальные активы в основном представляют собой программное обеспечение.

15 ИНВЕСТИЦИИ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<i>Долгосрочные</i>			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4 801 551	109 914	159 405
Финансовые активы, связанные с вознаграждениями работникам	1 778 033	1 528 677	1 199 683
	6 579 584	1 638 591	1 359 088
<i>Краткосрочные</i>			
Векселя, удерживаемые до погашения	-	-	1 400 000
	-	-	1 400 000

К векселям, удерживаемым до погашения, относятся векселя ОАО «Сбербанк России» стоимостью 700 000 тыс. руб. каждый, предъявленные к оплате 31 января 2011 года и 12 февраля 2011 года, соответственно.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, в основном представляют собой имеющие рыночные котировки ценные бумаги, отраженные по справедливой стоимости (уровень 1 в иерархии справедливой стоимости).

Финансовые активы, связанные с вознаграждениями работникам, представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики (фонд по вознаграждениям работникам). С учетом некоторых ограничений 80% указанных взносов, могут быть востребованы по усмотрению Группы.

Информация о подверженности Группы кредитному риску, возникающему в связи с инвестициями и финансовыми активами, отражена в Примечании 26.

16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы			Обязательства			Нетто		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Основные средства	-	-	-	(3 677 353)	(3 472 631)	(3 205 738)	(3 677 353)	(3 472 631)	(3 205 738)
Нематериальные активы	1 483	1 009	999	-	-	-	1 483	1 009	999
Инвестиции	-	-	-	(108 892)	(31 534)	(41 535)	(108 892)	(31 534)	(41 535)
Запасы	65 401	101 379	100 831	-	-	-	65 401	101 379	100 831
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	208 088	2 632	-	-	-	(7 750)	208 088	2 632	(7 750)
Кредиты и займы	-	-	-	(4 755)	(6 944)	(8 892)	(4 755)	(6 944)	(8 892)
Резервы	626 697	201 287	22 951	-	-	-	626 697	201 287	22 951
Вознаграждения работникам	-	-	-	(269 368)	(219 920)	(163 522)	(269 368)	(219 920)	(163 522)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(133 338)	(211 495)	(124 975)	(133 338)	(211 495)	(124 975)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	5 466	5 509	-	-	-	-	5 466	5 509
Налоговые активы / (обязательства)	901 669	311 773	130 290	(4 193 706)	(3 942 524)	(3 552 412)	(3 292 037)	(3 630 751)	(3 422 122)
Зачет налога	(901 373)	(305 126)	(124 597)	901 373	305 126	124 597	-	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	296	6 647	5 693	(3 292 333)	(3 637 398)	(3 427 815)	(3 292 037)	(3 630 751)	(3 422 122)

Движение временных разниц в течение года

	31 декабря 2012 г.	Выбытие дочерней компании	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	1 января 2012 г.
Основные средства	(3 677 353)	-	(204 722)	-	(3 472 631)
Нематериальные активы	1 483	-	474	-	1 009
Инвестиции	(108 892)	-	(117 829)	40 471	(31 534)
Запасы	65 401	-	(35 978)	-	101 379
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	208 088	-	205 456	-	2 632
Кредиты и займы	(4 755)	-	2 189	-	(6 944)
Резервы	626 697	-	425 410	-	201 287
Вознаграждения работникам	(269 368)	-	(49 448)	-	(219 920)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(133 338)	(817)	78 974	-	(211 495)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	(5 476)	10	-	5 466
Налоговые активы / (обязательства)	(3 292 037)	(6 293)	304 536	40 471	(3 630 751)

	31 декабря 2011 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	1 января 2011 г.
Основные средства	(3 472 631)	(266 893)	-	(3 205 738)
Нематериальные активы	1 009	10	-	999
Инвестиции	(31 534)	(382)	10 383	(41 535)
Запасы	101 379	548	-	100 831
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	2 632	10 382	-	(7 750)
Кредиты и займы	(6 944)	1 948	-	(8 892)
Резервы	201 287	178 336	-	22 951
Вознаграждения работникам	(219 920)	(56 398)	-	(163 522)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(211 495)	(86 520)	-	(124 975)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	5 466	(43)	-	5 509
Налоговые активы / (обязательства)	(3 630 751)	(219 012)	10 383	(3 422 122)

17 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Сырье и запасные части	656 104	609 947	597 671
Топливо	18 433	23 731	21 418
Прочие запасы	105 275	185 641	9 616
За вычетом резерва под устаревание запасов	(77 659)	(84 127)	(44 667)
	702 153	735 192	584 038

18 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочные			
Прочая дебиторская задолженность	82 511	74 970	49 052
Итого финансовые активы	82 511	74 970	49 052
НДС к возмещению	8 733	8 913	10 391
Авансы выданные	32 160	69 124	-
	123 404	153 007	59 443
Краткосрочные			
Торговая дебиторская задолженность	3 754 480	1 905 074	2 583 049
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 200 068)	(11 787)	-
Прочая дебиторская задолженность	47 310	72 300	45 715
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(2 672)	(1 575)	(366)
Итого финансовые активы	2 599 050	1 964 012	2 628 398
Авансы выданные	354 335	615 493	560 637
НДС к возмещению	7 849	74 338	76 080
НДС с авансов полученных	731 398	1 396 296	1 060 177
Прочие предоплаты по налогам	128 188	485 136	16 017
	3 820 820	4 535 275	4 341 309

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа признала резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности по одному контрагенту в размере 1,2 млрд. рублей. Оценка вероятности погашения дебиторской задолженности производилась исходя из способности контрагентов отвечать по своим обязательствам, сути разногласий и судебных решений, имеющих на отчетную дату. Сумма неоплаченной дебиторской задолженности относилась к услугам по передаче электроэнергии за период с 1 августа 2012 года по 31 декабря 2012 года.

Информация о подверженности Группы кредитному риску и убытку от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 021 737	1 925 163	1 953 885
Депозит	25 000	-	-
Эквиваленты денежных средств	-	2 000 000	2 107
	3 046 737	3 925 163	1 955 992

Все денежные средства и их эквиваленты представлены в рублях.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<i>Денежные средства на банковских счетах и в кассе</i>					
ОАО «Газпромбанк»	BBB-	Fitch Ratings	2 500 056	2 000 000	-
ОАО «Сбербанк России»	BBB	Fitch Ratings	89 256	1 906 008	1 920 667
ЗАО «Райффайзенбанк»	BBB	Standard & Poor's	420 001	-	-
ОАО КБ «Агропромкредит»	B2	Moody's	7 048	-	189
Прочие			5 376	19 155	35 136
Итого денежные средства на			3 021 737	3 925 163	1 955 992
<i>Банковские депозиты</i>					
ОАО «Банк Москвы»	AA+	Rus-Rating	25 000	-	-
Итого банковские депозиты			25 000	-	-
Итого			3 046 737	3 925 163	1 955 992

Информация о подверженности Группы процентному риску и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 26.

20 КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года выпущенный и полностью оплаченный выпущенный уставный капитал состоял из 273 738 951 обыкновенных акций. По состоянию на 1 января 2011 года все акции имели номинальную стоимость 10 рублей. В течение 2011 года была конвертация акций в акции того же класса с более высокой номинальной стоимостью в 100 рублей.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения фондов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ. По состоянию на 31 декабря 2012 года нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за отчетный период, составила 12,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2011 год: 13,2 млрд. руб.; на 1 января 2011 года: 10 млрд. руб.).

На годовом общем собрании акционеров ОАО «Тюменьэнерго», состоявшемся 23 мая 2012 года было принято решение объявить дивиденды в сумме 369 548 тыс. руб. (1,3500015202 руб. на обыкновенную акцию) за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

На годовом общем собрании акционеров ОАО «Тюменьэнерго», состоявшемся 20 мая 2011 года было принято решение объявить дивиденды в сумме 441 830 тыс. руб. (1,6140560135 руб. на обыкновенную акцию) за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа выплатила дивиденды в сумме 369 548 тыс. руб. (за 2011 год: 441 830 тыс. руб.). На 31 декабря 2012 года у Группы не было задолженности по уплате дивидендов (на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года: у Группы не было задолженности по уплате дивидендов).

21 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	273 739	273 739
Прибыль, приходящаяся на долю собственников Компании	3 063 438	6 632 557
Прибыль на акцию (в рублях)	11,19	24,23

22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 26.

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>	<u>1 января 2011 г.</u>
Долгосрочные обязательства			
Необеспеченные банковские кредиты	8 066 653	7 815 288	2 833 862
Облигации, выпущенные без обеспечения	-	-	2 700 000
Векселя	101 911	90 968	81 226
Займы, полученные от иных связанных сторон	2 300 000	-	-
	<u>10 468 564</u>	<u>7 906 256</u>	<u>5 615 088</u>
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть необеспеченных долгосрочных кредитов и займов	3 533 330	2 700 000	-
Проценты, начисленные по кредитам и облигациям	7 326	63 345	60 303
	<u>3 540 656</u>	<u>2 763 345</u>	<u>60 303</u>

На 31 декабря 2012 г. неиспользованные лимиты по кредитным линиям ОАО «Сбербанк России» и ОАО «Газпромбанк» составляют 4,0 млрд. руб. (31 декабря 2011 года: 0 руб.; 1 января 2011 года: 0,8 млрд. руб.) и 0 руб. (31 декабря 2011 года: 2,0 млрд. руб.; 1 января 2011 года: 0 руб.), соответственно.

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

Наименование кредитора	Эффективная процентная ставка			Срок погашения	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>							
ОАО «Сбербанк России»*	7,37-8,45%	7,37-7,50%	7,50-15,00%	2014-2016	4 955 551	5 830 355	2 833 862
ЗАО «Газпромбанк»*	7,64%	7,64%	-	2016	3 111 102	1 984 933	-
<i>Облигации, выпущенные без обеспечения</i>							
Векселя	Беспроцентный**	Беспроцентный **	Беспроцентный **	2012	-	-	2 700 000
Займы, полученные от прочих связанных сторон	9,0%	-	-	2014	101 911	90 968	81 226
					2 300 000	-	-
					10 468 564	7 906 256	5 615 088
Текущая часть долгосрочных и краткосрочных обязательств							
<i>Проценты по кредитам и облигациям</i>					7 326	63 345	60 303
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>							
ОАО «Сбербанк России»*	7,37-8,45%	-	7,50%	2013	2 644 444	-	-
ЗАО «Газпромбанк»*	7,64%	-	-	2013	888 886	-	-
<i>Облигации, выпущенные без обеспечения</i>							
	-	8,70%	-	2012	-	2 700 000	-
					3 540 656	2 763 345	60 303

*- Займы, полученные от компаний, связанных с государством.

** - При первоначальном признании векселя были дисконтированы с использованием рыночной процентной ставки 11,99%. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, дисконт при первоначальном признании в сумме 53 160 тыс. руб. отражен в финансовых доходах.

Балансовая стоимость кредитов и займов равна их номинальной стоимости, за исключением векселей полученных от ОАО «ФСК ЕЭС» номинальной стоимостью 126 млн. руб., 126 млн. руб. и 126 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, соответственно.

Займы, полученные от других связанных сторон, состоят из займов, полученных от ОАО «Холдинг МРСК» (Примечание 29). Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях.

23 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по планам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по планам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по планам с установленными выплатами, признанные в отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		1 января 2011 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Приведенная стоимость обязательств	1 036 994	24 123	905 226	20 458	836 253	19 004
Непризнанные чистые актуарные убытки	(578 517)	-	(436 317)	-	(404 330)	-
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(51 409)	-	(60 283)	-	(68 856)	-
	407 068	24 123	408 626	20 458	363 067	19 004

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Стоимость текущих услуг	68 366	3 024	60 617	2 759
Процентные расходы	67 710	1 608	64 481	1 440
Признанные актуарные прибыли	30 499	3 597	32 987	2 014
Стоимость прошлых услуг	8 874	-	8 573	-
	175 449	8 229	166 658	6 213

Данные расходы отражены по статье «Затраты на персонал» в составе операционных расходов.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	905 226	20 458	836 253	19 004
Стоимость текущих услуг	68 366	3 024	60 617	2 759
Процентный расход по обязательствам	67 710	1 608	64 481	1 440
Актуарные прибыли	172 698	3 597	64 974	2 014
Выплаченные пенсии	(177 006)	(4 564)	(121 099)	(4 759)
	1 036 994	24 123	905 226	20 458

Изменение чистой величины обязательств по планам с установленными выплатами в отчете о финансовом положении представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Чистая величина обязательств, признанная в отчете о финансовом положении на начало периода	408 626	20 458	363 067	19 004
Чистые расходы периода	175 449	8 229	166 658	6 213
Выплаченные пенсии	(177 007)	(4 564)	(121 099)	(4 759)
	407 068	24 123	408 626	20 458

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Ставка дисконтирования	7,10%	8,50%	8,00%
Увеличение заработной платы в будущем	5,00%	5,50%	5,00%
Ставка инфляции	5,00%	5,50%	5,00%
Средний оставшийся период службы (в годах)	11	11	11

24 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочная задолженность			
Авансы полученные	361 516	206 603	228 020
	361 516	206 603	228 020
Краткосрочная задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	1 978 503	2 141 650	2 351 463
Задолженность перед персоналом	1 045 768	1 149 089	1 091 267
Прочая кредиторская задолженность	854 973	1 395 855	1 201 824
Авансы полученные	1 330 917	1 837 850	1 886 054
	5 210 161	6 524 444	6 530 608
Налоги к уплате			
Страховые взносы	86 040	30 236	26 224
Налог на имущество	2	42 370	53 653
НДС	450 517	29 141	349 367
Прочие налоги к уплате	118 121	329 461	308 040
	654 680	431 208	737 284
	5 864 841	6 955 652	7 267 892

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

Кредиторская задолженность перед работниками представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Задолженность по заработной плате	4 519	149 194	211 845
Резерва под неиспользованные отпуска	381 872	340 343	305 560
Резерв по годовым премиям	659 377	659 552	573 862
	1 045 768	1 149 089	1 091 267

25 РЕЗЕРВЫ

	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января	1 004 570	114 756
Резервы, начисленные в течение отчетного года	2 127 434	1 005 000
Резервы, восстановленные в течение отчетного года	-	(115 186)
Остаток на 31 декабря	3 132 004	1 004 570

26 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

Группа не имеет существенного воздействия валютного риска, так как нет никаких существенных продаж, закупок и займов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, которая является рубль.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Группы. Дополнительная информация количественного характера раскрывается в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, 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 организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Аудиторский комитет Группы осуществляет наблюдение за тем, как руководство Группы контролирует выполнение процедур внутреннего контроля.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам. Этот риск в основном связан с дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. В целях управления кредитным риском Группа, по возможности, старается использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором и зависит от объема подключаемой мощности.

Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

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

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Инвестиции и финансовые активы	6 579 584	1 638 591	2 759 088
Дебиторская задолженность	2 681 561	2 038 982	2 677 450
Денежные средства и их эквиваленты	3 046 737	3 925 163	1 955 992
	12 307 882	7 602 736	7 392 530

Максимальная подверженность кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату по типу представлена ниже:

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Передача электроэнергии	2 259 510	1 734 409	2 374 214
Услуги по технологическому присоединению	250 113	103 614	134 646
Прочие услуги	44 789	55 264	74 189
	2 554 412	1 893 287	2 583 049

По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на одного самого крупного дебитора Группы, составила 1 044 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 1 043 млн. руб.; 1 января 2011 года: 1 061 млн. руб.).

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		1 января 2011 г.	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	2 845 053	(226 552)	1 984 799	(3 988)	2 621 907	-
Просроченная на 0-90 дней	711 329	(699 655)	31 613	(2 220)	45 519	-
Просроченная на 90-180 дней	220 190	(208 347)	15 421	(2 811)	1 061	-
Просроченная на 180-365 дней	6 164	(697)	16 085	(2 532)	3 552	-
Просроченная более чем на год	101 565	(67 489)	4 426	(1 811)	5 777	(366)
	3 884 301	(1 202 740)	2 052 344	(13 362)	2 677 816	(366)

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности было следующим:

	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января	(13 362)	(366)
Увеличение за отчетный год	(1 199 729)	(13 094)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	-	98
Уменьшение, вызванное восстановлением зарезервированных сумм	10 351	-
Остаток на 31 декабря	(1 202 740)	(13 362)

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете:

	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2012 г.							
Кредиты и займы	11 607 309	13 120 980	4 335 995	4 111 066	3 227 187	1 446 732	-
Займы, полученные от прочих связанных сторон	2 300 000	2 563 145	207 000	2 356 145	-	-	-
Векселя	101 911	125 687	-	125 687	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 833 476	2 833 476	2 833 476	-	-	-	-
Итого	16 842 696	18 643 288	7 376 471	6 592 898	3 227 187	1 446 732	-

	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2011 г.							
Кредиты и займы	7 820 070	9 536 667	589 917	1 771 490	3 445 215	2 510 629	1 219 416
Облигационные займы	2 758 563	2 814 553	2 814 553	-	-	-	-
Векселя	90 968	125 687	-	-	125 687	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 537 505	3 537 505	3 537 505	-	-	-	-
Итого	14 207 106	16 014 412	6 941 975	1 771 490	3 570 902	2 510 629	1 219 416

	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства на 1 января 2011 г.							
Кредиты и займы	2 835 602	3 352 905	213 398	995 568	1 386 794	757 145	-
Облигационные займы	2 758 563	2 990 890	234 900	2 755 990	-	-	-
Векселя	81 226	125 687	-	-	-	125 687	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 553 287	3 553 287	3 553 287	-	-	-	-
Итого	9 228 678	10 022 769	4 001 585	3 751 558	1 386 794	882 832	-

(г) Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Процентный риск

Доходы Группы и операционные потоки денежных средств в значительной степени зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только с колебаниями рыночной стоимости кредитов и займов. Процентные ставки по большинству кредитов и займов фиксированы. Изменения процентных ставок в основном оказывают влияние на кредиты и займы, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой).

Руководство Группы не придерживается каких-либо формально установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками. При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками.

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками 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 показатели прибыли или убытка.

(д) Справедливая стоимость

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

Порядок определения справедливой стоимости раскрывается в Примечании 4.

(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 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.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

27 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды. Кроме того Группа арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Договоры аренды были заключены в предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы. Изначально срок аренды составляет от 5 до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями.

Право собственности не переходит, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Группа определила, что все риски и выгоды, связанные с владением землей, сохраняет арендодатель, поэтому данная аренда классифицирована как операционная.

Платежи по договорам нерасторжимой операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Менее 1 года	174 626	228 595	190 277
От 1 до 5 лет	325 281	394 110	312 406
Свыше 5 лет	1 658 786	1 799 665	1 522 663
	2 158 693	2 422 370	2 025 346

Сумма расходов по операционной аренде за текущий год, отраженная в отчете о совокупном доходе составила 200 185 тыс. руб. (2011: 240 719 тыс. руб.).

28 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Принятые на себя обязательства капитального характера

Сумма принятых обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет по состоянию на 31 декабря 2012 года 7,8 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 9,9 млн. руб.; 1 января 2011 года: 3,4 млн. руб.).

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход текущих судебных разбирательств не окажет существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Группы.

Условные налоговые обязательства

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

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

Окружающая среда

Группа и ее предшественники, осуществляли деятельность в области передачи электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со

стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы считает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не существует.

Прочие условные обязательства

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг в целом соответствует требованиям российского законодательства, регулирующего передачу электроэнергии. Однако, основываясь на неопределенностях законодательства в отношении арендуемого Группой имущества ОАО «Федеральная Сетевая Компания Единой энергетической системы» («последняя миля») существует риск, что потребители Группы опротестуют юридические основания предъявления им счетов и признания выручки за услугу по передаче электроэнергии по арендованным сетям «последней мили».

ООО «Русэнергоресурс» подало исковое заявление в суд против Группы в отношении услуг по передаче электроэнергии, которые были оказаны Группой на арендованном у ОАО «Федеральная Сетевая Компания Единой энергетической системы» имуществе в 2009 и 2010 годах. 27 июля 2012 года Ханты-Мансийский арбитражный суд вынес решение по делу в пользу ООО «Русэнергоресурс» в отношении передачи электроэнергии по сетям «последней мили» в 2009 году в сумме 1 млрд. рублей, а также в отношении процентов за пользование денежными средствами в сумме 0,2 млрд. рублей. На момент подписания отчетной даты ООО «Русэнергоресурс» также подал еще одно исковое заявление в отношении услуги 2010 года в сумме 1,3 млрд. рублей. На отчетную дату по данному делу судебных заседаний не проводилось. Тем не менее, принимая во внимание идентичность фактов и обстоятельств дел между ООО «Русэнергоресурс», ОАО «Федеральная Сетевая Компания Единой энергетической системы» и ОАО «Тюменьэнерго» в 2009 и 2010 г.г., Группа полагает, что оценка вероятности негативного решения для Компании в обоих случаях одинаковая. В результате, Группа начислила резерв в сумме 2,5 млрд. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (Примечание 25 и Примечание 30).

5 марта 2013 года по результатам выездной налоговой проверки за 2009 и 2010 налоговые периоды, налоговые органы наложили штрафные санкции на ОАО «Тюменьэнерго». Как следствие, Группа начислила соответствующий резерв в сумме 0,6 млрд. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (Примечание 25 и Примечание 30).

29 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой руководящий состав компании. По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года контроль над Компанией принадлежал ОАО «Холдинг МРСК». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ОАО «Холдинг МРСК».

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, включая Федеральную сетевую компанию, Российские железные дороги, банки, контролируемые государством и различными государственными органами. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуг связи приняты на основе тарифов, установленных федеральными и региональными органами тарифного регулирования. Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок. Налоги начисляются и регулируются в соответствии с Российским налоговым законодательством.

Материнская компания Группы предоставляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ОАО «Холдинг МРСК», его дочерних и зависимых компаний, и составляют:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Операционные расходы		
Услуги по управлению	281 259	281 259
Процентные расходы за период	150 288	-

Ниже представлены существенные остатки задолженности по операциям Группы с ОАО «Холдинг МРСК», его дочерних и зависимых компаний по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	16 947	35 071	501
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 594	16 594	19 527
Займы	2 300 000	-	-

Выплаты вознаграждения руководству

Группа определяет членов Советов Директоров Правлений и высших менеджеров Компании и всех ее дочерних обществ как ключевой управленческий персонал.

Группа не совершает никаких операций с ключевым управленческим персоналом и их близкими родственниками за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий:

	За год закончившийся 31 декабря 2012 г.		За год закончившийся 31 декабря 2011 г.	
	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал
Заработная плата и бонусы	41 459	155 695	47 472	140 982

Операции с компаниями связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, контролируемых государством, составляет 57% от общей выручки Группы за год закончившийся 31 декабря 2012 года (2011 год: 61%) включая 58% выручки от передачи электроэнергии (2011 год - 61%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям контролируемым государством составляют 94% от общих затрат по передаче электроэнергии за год закончившийся 31 декабря 2012 года (2011 год: 95%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от предприятий находящихся под контролем государства за год закончившийся 31 декабря 2012 года составили 94% от общей суммы процентов начисленных (за 2011 год: 43%).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. сумма денежных средств размещенных на счетах в банках находящихся под контролем государства составляла 2 589 млн. руб. (31 декабря 2011 года: 3 906 млн. руб.).

Существенные займы, полученные от компаний контролируемых государством, раскрыты в Примечании 22.

Политика ценообразования

Операции со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам устанавливаемым государством.

30 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

10 января 2013 года в Компанию поступило исковое заявление от ООО «Русэнергоресурс» с требованием о взыскании неосновательного обогащения по передаче электрической энергии за 2010 год в точках поставки «последней мили» и процентов за пользование чужими денежными средствами в общей сумме

1 367 033 тыс. руб. Резерв был начислен в полном объеме по состоянию на 31 декабря 2012 года (Примечание 25 и Примечание 28).

5 марта 2013 года по результатам окончания выездной налоговой проверки за 2009-2010 годы налоговым органом доначислено налогов в сумме 514 674 тыс. руб. штрафов в сумме 12 924 тыс. руб. и пеней в сумме 51 460 тыс. руб. (Примечание 25 и Примечание 28).

В период с января по 6 марта 2013 года в рамках обязательного предложения от 7 января 2012 года по выкупу обыкновенных акций ОАО «Кубаньэнерго» и ОАО «Томская распределительная компания» ОАО «Тюменьэнерго» приобрело 3 666 761 штук акций ОАО «Кубаньэнерго» на сумму 578 622 тыс. руб. и 346 157 200 штук акций ОАО «Томская распределительная компания» на сумму 185 725 тыс. руб.

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».