

ОАО «МРСК Центра»

**Промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2013 года
(неаудированная)**

Содержание

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе (неаудированный)	3
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)	4
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	5
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	6
Пояснения к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)	7

	Пояснение	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Выручка	7	41 898 316	34 152 960
Операционные расходы	8	(40 237 188)	(29 673 526)
Прочие доходы		393 717	933 456
Результаты операционной деятельности		2 054 845	5 412 890
Финансовые доходы	10	56 750	93 555
Финансовые расходы	10	(1 202 850)	(965 861)
Чистые финансовые расходы		(1 146 100)	(872 306)
Прибыль до налогообложения		908 745	4 540 584
Расход по налогу на прибыль	11	(305 937)	(1 069 697)
Прибыль за период		602 808	3 470 887
Прочий совокупный доход			
Переоценка чистого обязательства (активов) пенсионного плана с установленными выплатами		87 202	3 725
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(3 056)	93
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		84 146	3 818
Общий совокупный доход за отчетный период		686 954	3 474 705
Прибыль за период причитающаяся:			
Собственникам Компании		592 874	3 461 640
Держателям неконтролирующих долей участия		9 934	9 247
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		677 020	3 465 458
Держателям неконтролирующих долей участия		9 934	9 247
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в руб. на акцию)	21	0,014	0,082

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена 28 августа 2013 года:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

О.Ю. Исаев

Л.А. Склярова

ОАО «МРСК Центра»

**Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2013 года
(неаудированный)**

В тысячах рублей, если не указано иное

	Пояснение	30 июня 2013г.	31 декабря 2012г.	1 января 2012г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	71 350 506	71 360 324	62 195 991
Нематериальные активы	13	572 974	696 842	945 109
Инвестиции и финансовые активы	15	530 253	543 015	533 976
Прочие внеоборотные активы	16	146 678	161 954	173 789
Итого внеоборотных активов		72 600 411	72 762 135	63 848 865
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 432 954	971 592	2 646 152
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	13 387 826	13 472 357	8 409 867
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		410 776	841 517	456 905
Запасы	19	2 269 960	1 520 647	1 445 720
Прочие оборотные активы		2 943	2 810	9 286
Итого оборотных активов		17 504 459	16 808 923	12 967 930
Итого активов		90 104 870	89 571 058	76 816 795
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	20	4 221 794	4 221 794	4 221 794
Добавочный капитал		88 660	88 660	88 660
Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами		(272 228)	(356 374)	(194 287)
Нераспределенная прибыль		38 383 372	38 653 433	34 486 672
Капитал, причитающийся собственникам Компании		42 421 598	42 607 513	38 602 839
Неконтролирующая доля		43 959	34 025	10 570
Итого капитала		42 465 557	42 641 538	38 613 409
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	27 107 814	26 295 744	20 070 000
Обязательства по финансовой аренде	23	29 300	141 392	400 360
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	2 084 530	2 148 822	2 012 635
Отложенные налоговые обязательства	14	4 137 288	4 342 821	4 041 557
Прочие долгосрочные обязательства		671 158	441 277	353 592
Итого долгосрочных обязательств		34 030 090	33 370 056	26 878 144
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	227 402	207 002	1 167 320
Обязательства по финансовой аренде	23	334 181	400 243	466 376
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	10 449 708	11 144 889	8 484 681
Задолженность по расчетам с персоналом	25	1 229 202	1 054 997	946 413
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1 547	-	542
Кредиторская задолженность по прочим налогам	27	1 367 183	752 333	259 910
Итого краткосрочных обязательств		13 609 223	13 559 464	11 325 242
Итого обязательств		47 639 313	46 929 520	38 203 386
Итого капитала и обязательств		90 104 870	89 571 058	76 816 795

ОАО «МРСК Центра»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

В тысячах рублей, если не указано иное

Пояснение	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	908 745	4 540 584
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	8 3 899 616	3 794 845
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	8 4 007 309	(667 348)
Чистые финансовые расходы	10 1 146 100	872 306
Резерв под обесценение запасов	(36 536)	(21 789)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	3 305	23 793
Списание безнадежных долгов	8 2 028	81
Корректировки по прочим неденежным операциям	32 618	24 951
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала	9 963 185	8 567 423
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 924 849)	(3 311 271)
Изменение запасов	(149 726)	(409 973)
Изменение прочих активов	4 626	20 631
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	63 091	1 791 743
Изменение задолженности по расчетам с персоналом	174 205	(48 201)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(51 546)	(134 448)
Изменение задолженности по прочим обязательствам	202 903	203 959
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	614 850	1 080 615
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	6 896 739	7 760 478
Проценты уплаченные	(1 225 965)	(999 076)
Налог на прибыль уплаченный	(88 957)	(280 123)
Потоки денежных средств от операционной деятельности	5 581 817	6 481 279
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(5 822 873)	(5 828 430)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	9 046	42 780
Проценты полученные	10 56 750	81 296
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(5 757 077)	(5 704 354)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение кредитов и займов	838 843	163 808
Погашение кредитов и займов	(23 625)	(24 485)
Дивиденды выплаченные	(442)	(1 868)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(178 154)	(238 186)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности	636 622	(100 731)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	461 362	676 194
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	971 592	2 646 152
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 432 954	3 322 346

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль			
На 1 января 2012 г.	4 221 794	88 660	(194 287)	34 486 672	38 602 839	10 570	38 613 409
Прибыль за период	-	-	-	3 461 640	3 461 640	9 247	3 470 887
Переоценка чистого обязательства (активов) пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	3 725	-	3 725	-	3 725
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	93	-	93	-	93
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	3 818	3 461 640	3 465 458	9 247	3 474 705
Операции с собственниками, учитываемые непосредственно в капитале							
Дивиденды объявленные	-	-	-	(422 179)	(422 179)	-	(422 179)
Итого операции с собственниками, учитываемые непосредственно в капитале	-	-	-	(422 179)	(422 179)	-	(422 179)
На 30 июня 2012 г.	4 221 794	88 660	(190 469)	37 526 133	41 646 118	19 817	41 665 935
На 1 января 2013 г.	4 221 794	88 660	(356 374)	38 653 433	42 607 513	34 025	42 641 538
Прибыль за период	-	-	-	592 874	592 874	9 934	602 808
Переоценка чистого обязательства (активов) пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	87 202	-	87 202	-	87 202
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(3 056)	-	(3 056)	-	(3 056)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	84 146	592 874	677 020	9 934	686 954
Операции с собственниками, учитываемые непосредственно в капитале							
Дивиденды объявленные	-	-	-	(862 935)	(862 935)	-	(862 935)
Итого операции с собственниками, учитываемые непосредственно в капитале	-	-	-	(862 935)	(862 935)	-	(862 935)
На 30 июня 2013 г.	4 221 794	88 660	(272 228)	38 383 372	42 421 598	43 959	42 465 557

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «МРСК Центра» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские акционерные общества (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была зарегистрирована 17 декабря 2004 года в соответствии с Распоряжением от 9 декабря 2004 года № 154р, решением Совета директоров (протокол заседания Совета директоров № 178 от 1 октября 2004 года), и решением Правления (протокол заседания Правления № 1102 от 15 ноября 2004 года) Открытого Акционерного Общества РАО «Единые Энергетические Системы России» (далее «РАО ЕЭС»).

Компания зарегистрирована по адресу: 127018, Россия, г. Москва, 2-я Ямская ул. д.4.

Фактический адрес компании: 127018, Россия, г. Москва, 2-я Ямская ул. д.4.

Основной деятельностью Группы является передача электроэнергии и присоединение клиентов к электрическим сетям, а также в соответствии с Приказами Минэнерго России №25,26,28 от 24.01.2013 г. «О передаче функций гарантирующего поставщика» Компания осуществляет функции гарантирующего поставщика на территории Брянской, Орловской, Курской и Тверской областей. Срок выполнения функций гарантирующего поставщика установлен до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса по выбору гарантирующего поставщика в вышеуказанных регионах деятельности Компании, но не более 12 месяцев.

Группа состоит из ОАО «МРСК Центра» и его дочерних предприятий, представленных в Пояснении 5.

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 ОАО «МРСК Центра» была переименована в ОАО «Российские сети».

По состоянию на 30 июня 2013 года государству принадлежали 61,70% акций ОАО «Россети» (на 31.12.2012 года 54,52%), которое, в свою очередь, владело 50,23% акций Компании.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы путем установления тарифов на передачу электроэнергии.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность 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 промежуточная 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 МСФО

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

(b) База для определения стоимости

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, классифицированных в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и основных средств, которые были переоценены для целей определения условно-первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2007 года в рамках перехода на МСФО.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («руб.»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена данная Финансовая отчетность.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до (ближайшей) тысячи.

(d) Использование оценок и 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 Финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснение 28 – резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Пояснение 29 – классификация договоров аренды.

Информация о допущениях и неопределенностях в оценке, по которым имеет место значительный риск внесения существенных корректировок в течение следующего финансового года, представлена в следующем пояснении:

- Пояснение 31 – условные обязательства.

(e) Изменение учётной политики и порядка представления данных

В июне 2011 г. были опубликованы поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», обязательные для применения для годовых периодов начинающихся на или после 1 января 2013 года.

Пересмотренная версия стандарта МСФО (IAS) 19 изменила подход к признанию расходов связанных с вознаграждениями работникам и отражение их в отчетности.

Согласно условиям применения новых правил, они применяются ретроспективно. По этой причине вступительное сальдо на 1 января 2012 года, а также прочая сравнительная информация, были скорректированы.

Ниже представлена информация, показывающая воздействие на вступительное сальдо и прочую сравнительную информацию:

ОАО «МРСК Центра»**Пояснения к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудированные)***В тысячах рублей, если не указано иное***Консолидированный отчет о финансовом положении:**

<i>1 января 2012 года</i>	<i>Ранее отражено в отчетности</i>	<i>Эффект от изменений в учетной политике</i>	<i>После изменений</i>
Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	-	(194 287)	(194 287)
Нераспределенная прибыль	34 256 704	229 968	34 486 672
Итого капитала:	38 577 728	35 681	38 613 409
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 083 121	(70 486)	2 012 635
Отложенные налоговые обязательства	4 006 752	34 805	4 041 557
Итого обязательств:	38 239 067	(35 681)	38 203 386

<i>30 июня 2012 года</i>	<i>Ранее отражено в отчетности</i>	<i>Эффект от изменений в учетной политике</i>	<i>После изменений</i>
Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	-	(190 469)	(190 469)
Нераспределенная прибыль	37 281 272	244 861	37 526 133
Итого капитала:	41 611 543	54 392	41 665 935
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 047 149	(92 884)	1 954 265
Отложенные налоговые обязательства	4 410 030	38 492	4 448 522
Итого обязательств:	41 155 543	(54 392)	41 101 151

<i>31 декабря 2012 года</i>	<i>Ранее отражено в отчетности</i>	<i>Эффект от изменений в учетной политике</i>	<i>После изменений</i>
Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	-	(356 374)	(356 374)
Нераспределенная прибыль	38 239 326	414 107	38 653 433
Итого капитала:	42 583 805	57 733	42 641 538
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 248 559	(99 737)	2 148 822
Отложенные налоговые обязательства	4 300 817	42 004	4 342 821
Итого обязательств:	46 987 253	(57 733)	46 929 520

Консолидированный отчет о совокупном доходе:

<i>За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2012 года</i>	<i>Ранее отражено в отчетности</i>	<i>Эффект от изменений в учетной политике</i>	<i>После изменений</i>
Операционные расходы	(29 696 217)	22 691	(29 673 526)
Финансовые расходы	(961 843)	(4 018)	(965 861)
Расход по налогу на прибыль	(1 065 917)	(3 780)	(1 069 697)
Прибыль за период	3 455 994	14 893	3 470 887

Переоценка чистого обязательства (активов) пенсионного плана с установленными выплатами	-	3 725	3 725
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	93	93
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль	-	3 818	3 818
Общий совокупный доход	3 455 994	18 711	3 474 705

<i>За 2012 год</i>	<i>Ранее отражено в отчетности</i>	<i>Эффект от изменений в учетной политике</i>	<i>После изменений</i>
Операционные расходы	(63 297 658)	224 848	(63 072 810)
Финансовые расходы	(1 984 548)	(8 030)	(1 992 578)
Расход по налогу на прибыль	(1 315 863)	(32 679)	(1 348 542)
Прибыль за период	4 428 256	184 139	4 612 395

Переоценка чистого обязательства (активов) пенсионного плана с установленными выплатами	-	(187 567)	(187 567)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	25 480	25 480
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль	-	(162 087)	(162 087)
Общий совокупный доход	4 428 256	22 052	4 450 308

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей Финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году.

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы на момент проведения такой оценки. 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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

(iii) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой право определять финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

Дата приобретения – это дата, на которую покупатель получает контроль над приобретаемым предприятием.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно, справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iv) Сделки по объединению бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности приобретенных предприятий. Компоненты капитала приобретенных предприятий суммируются с соответствующими компонентами капитала Группы, за исключением того, что уставный капитал приобретенных компаний признается как часть нераспределенной прибыли. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(b) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

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

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в

результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы признаются 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 классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, займы и дебиторскую задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент классифицируется как предназначенный для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией Группы или ее стратегией управления рисками. Затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

К активам, намеренно включенным в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, относятся долевые ценные бумаги, которые в ином случае были бы классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся 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.

В категорию займов и дебиторской задолженности включены финансовые активы следующих категорий: дебиторская задолженность по торговым и иным операциям (см. пояснение 16 и пояснение 18) и денежные средства и эквиваленты денежных средств (см. пояснение 17).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше с даты приобретения, подверженные незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см.

пояснение 3(f)(i)), признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств.

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

Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиты и займы, кредиторскую задолженность по торговым и иным операциям.

(с) *Основные средства*

(i) *Признание и оценка*

Объекты основных средств, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, то есть на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

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 затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» 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 указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в разбивке по видам были следующими:

- здания 15 – 50 лет;
- сети линий электропередач 5 – 20 лет;
- оборудование для трансформации электроэнергии 5 – 20 лет;
- другие 1 – 30 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(iv) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется как финансовая аренда. При первоначальном признании арендованный актив отражается по наименьшей из двух величин – справедливой стоимости или приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания актив учитывается в соответствии с принципами учетной политики, применимой к активам подобного плана.

Прочие договора аренды являются договорами операционной аренды. Активы, арендуемые в рамках этих договоров, в отчете о финансовом положении Группы не отражаются. Расходы по операционной аренде (за вычетом льгот, предоставленных арендодателем) начисляются линейным способом и отражаются в составе прибыли или убытка на протяжении всего срока аренды.

(d) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

Гудвилл, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов. Вопросы оценки величины гудвилла при первоначальном признании рассматриваются в пояснении 3 (a)(iii).

Последующая оценка

Гудвилл отражается в оценке по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) 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 составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iv) Амортизация

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

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

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

- патенты и лицензии 1 – 12 лет;
- программное обеспечение 1 – 10 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.

(e) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Фактическая себестоимость запасов включает в себя затраты на приобретение, производство, обработку и прочие затраты на приведение запасов в их соответствующее состояние и доставку до их настоящего местоположения. Стоимость запасов оценивается по средневзвешенной себестоимости.

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.

(f) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло 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 долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения в платежном статусе заемщиков, экономические условия, связанные с неисполнением обязательств, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые 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 и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(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 его единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится данный актив (ЕГДП), превышает его возмещаемую величину.

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 ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП, на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП, относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей ЕГДП (группы ЕГДП).

Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, анализируются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их отсутствия. 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.

(g) 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.

(h) Выручка

Выручка от передачи электроэнергии отражается в составе прибыли или убытка на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии согласно заключенным договорам. Тарифы на передачу электроэнергии утверждаются Федеральной Службой по Тарифам России и Региональной Энергетической Комиссией каждой области, в которой функционирует Группа.

Выручка от предоставления услуг по присоединению представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются ФСТ России и РЭК каждой области, в которой функционирует Группа. Условия и суммы вознаграждения не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии и согласовываются по отдельности. Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения клиента к электрической сети. Для контрактов, в которых предусматривается поэтапное оказание услуг по присоединению, выручка признается пропорционально стадии завершенности работ, при подписании клиентом акта оказанных услуг.

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.

(i) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по денежным средствам на счетах в банках и банковским депозитам, дивидендный доход и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, обязательствам по вознаграждениям работникам, финансовой аренде и изменение справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка за период. 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.

(j) Налог на прибыль

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

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

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

Отложенный налог не признается в отношении:

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

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

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 законах по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа учитывает влияние неопределенных налоговых обязательств, а так же возможность признания к взысканию дополнительных сумм налога, штрафов и пеней. Группа считает, что ее начисления налоговых обязательств отвечают требованиям для всех налоговых периодов, которые могут быть проверены налоговыми органами, основываясь на оценке многих факторов, включая толкование налогового законодательства и опыт работы. Данное суждение опирается на расчетные оценки и допущения и может задействовать ряд мнений о будущих событиях. Возможно появление новой информации, влияющей на суждение Группы о соответствии требованиям существующих налоговых обязательств; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расходы по налогу на прибыль в том периоде, в котором это решение принято.

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. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

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.

(k) 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 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 РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, 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 прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Когда по результатам проведенных расчетов выявляется «прибыль» для Группы, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости доступных экономических выгод в форме будущего возврата средств из соответствующего фонда, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот фонд.

Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами признается в составе прочего совокупного дохода. Стоимость текущих услуг, услуг предыдущих периодов и финансовые расходы признаются в составе прибыли или убытка в периоде их возникновения.

(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, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы на отчетную дату и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения.

Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Изменения в дисконтированной величине процентных расходов, вызванные с уменьшением (приближением к концу) периода дисконтирования («высвобождение дисконта»), признаются в составе прибыли или убытка в качестве финансовых расходов.

Актуарные прибыли или убытки и расходы прошлых периодов по выплатам признаются в составе прибыли или убытка в полном объеме за период, в котором они произошли.

(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, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(l) Уставный капитал

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

(m) Прибыль на акцию

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

(n) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Компании, ответственным за принятие оперативных решений Группы, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству, ответственному за принятие оперативных решений Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

(o) 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 30 июня 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной Финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу, и еще не определяла возможный результат этих изменений.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Данный стандарт не был принят к применению на территории Российской Федерации.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 июля 2013 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 пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(a) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменен (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств (оснастки) применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты, где возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась, главным образом, на основе стоимости замещения с учётом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчёт суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, и моральным износом.

(b) Инвестиции в долевые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

(c) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(d) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(e) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

(а) Перечень дочерних обществ

	Страна регистрации	Доля собственности/ голосующих акций на 30 июня 2013г., %	Доля собственности/ голосующих акций на 31 декабря 2012г., %
ОАО «Энергетик»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Ярославская электросетевая компания	Российская Федерация	51	51
ОАО «Яргорэлектросеть»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Энергосервисная компания»	Российская Федерация	100	100
ЗАО «Центр инноваций и энергоэффективности»	Российская Федерация	51	51

6 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Группа выделила одиннадцать отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы и являются филиалами Компании. Эти стратегические бизнес-единицы оказывают сходные услуги по передаче электроэнергии и подключению к электросетям, за исключением 4 филиалов (Брянскэнерго, Курскэнерго, Орелэнерго, Тверьэнерго), которые дополнительно осуществляют функцию гарантирующего поставщика, но управление ими осуществляется отдельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются руководством Компании, как минимум ежеквартально.

Категория «Прочие» включает операции дочерних предприятий и исполнительного аппарата. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни за 6 месяцев 2013, ни в 2012 году.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется руководством Компании.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной на базе российских стандартов бухгалтерского учета, и которая значительно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей, предоставляемых на рассмотрение руководству Компании, с аналогичными показателями данной Финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для того, чтобы финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегментов представляют собой общую стоимость приобретения основных средств в течение периода.

ОАО «МРСК Центра»

Пояснения к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудированные)

В тысячах рублей, если не указано иное

(i) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года:

	Белгород-энерго	Брянск-энерго	Воронеж-энерго	Кострома-энерго	Курск-энерго	Липецк-энерго	Орел-энерго	Смоленск-энерго	Тамбов-энерго	Тверь-энерго	Ярэнерго	Прочие	Итого
Выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии	6 433 811	1 019 267	4 333 830	1 829 349	1 563 078	3 829 497	1 117 315	2 626 254	1 740 193	3 115 123	3 673 551	-	31 281 268
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	440 186	440 186
Выручка от оказания услуг по подключению к электросетям	27 159	26 257	25 561	16 661	33 308	20 301	3 754	40 132	10 641	32 741	34 968	37 496	308 979
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	312	-	312
Выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	-	3 694 191	-	-	2 999 151	-	1 406 693	-	-	1 746 376	-	-	9 846 411
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая выручка	96 223	14 802	47 903	14 946	11 821	13 638	7 553	120 801	10 637	10 699	16 431	37 712	403 166
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	148	-	-	-	-	-	-	30	115 872	116 050
Итого выручка отчетного сегмента	6 557 193	4 754 517	4 407 294	1 861 104	4 607 358	3 863 436	2 535 315	2 787 187	1 761 471	4 904 939	3 725 292	631 266	42 396 372
Результаты операционной деятельности отчетного сегмента	1 789 436	(384 654)	(346 870)	255 055	14 531	1 987 838	323 601	(103 659)	(73 357)	821 710	(293 419)	(973 755)	3 016 457
Финансовые доходы	449	-	-	61	21	-	234	641	119	-	61	66 010	67 596
Финансовые расходы	(241 352)	(32 310)	(20 505)	(51 641)	(64 034)	(92 763)	(65 286)	(95 630)	(108 601)	(130 689)	(71 991)	(70 214)	(1 045 016)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	1 548 533	(416 964)	(367 375)	203 475	(49 482)	1 895 075	258 549	(198 648)	(181 839)	691 021	(365 349)	(977 959)	2 039 037
Амортизация	1 112 414	176 656	339 506	213 936	317 333	409 449	137 502	303 325	154 513	242 078	287 337	74 550	3 768 599
Капитальные затраты	807 727	249 696	427 273	188 709	363 256	593 704	168 182	426 023	81 479	365 611	535 682	61 629	4 268 971
По состоянию на 30 июня 2013 года:													
Активы отчетного сегмента	20 988 595	5 669 606	9 377 583	4 756 665	7 626 229	13 094 979	3 345 199	6 911 141	4 227 595	12 373 733	7 924 748	5 621 371	101 917 444
Основные средства	19 254 410	4 336 106	8 892 347	4 276 949	6 309 772	11 929 657	2 757 252	5 247 200	3 539 412	5 991 484	6 601 339	1 801 004	80 936 932
Обязательства отчетного сегмента	2 204 309	1 289 580	1 745 876	680 191	1 377 155	1 192 862	603 617	977 544	498 458	2 725 786	1 245 001	32 081 270	46 621 649

ОАО «МРСК Центра»

Пояснения к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудированные)

В тысячах рублей, если не указано иное

По состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года:

	Белгород-энерго	Брянск-энерго	Воронеж-энерго	Кострома-энерго	Курск-энерго	Липецк-энерго	Орел-энерго	Смоленск-энерго	Тамбов-энерго	Тверь-энерго	Ярэнерго	Прочие	Итого
Выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии	5 876 523	2 568 037	3 841 986	1 733 907	2 760 996	4 175 215	1 545 117	2 324 920	1 806 965	3 569 586	3 069 374	-	33 272 626
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	497 276	497 276
Выручка от оказания услуг по подключению к электросетям	51 145	19 461	24 920	14 178	31 664	19 717	8 714	16 426	2 810	36 735	38 540	95 516	359 826
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 014	-	21 014
Прочая выручка	94 828	11 480	30 205	15 906	7 572	10 813	5 813	104 113	8 381	14 842	13 229	148 453	465 635
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	716	197 611	198 327
Итого выручка отчетного сегмента	6 022 496	2 598 978	3 897 111	1 763 991	2 800 232	4 205 745	1 559 644	2 445 459	1 818 156	3 621 163	3 142 873	938 856	34 814 704
Результаты операционной деятельности отчетного сегмента	1 551 951	345 074	319 218	360 749	458 224	717 744	248 334	417 228	198 046	1 119 628	481 416	81 135	6 298 747
Финансовые доходы	283	-	-	56	-	-	117	1	70	-	45	88 757	89 329
Финансовые расходы	(178 755)	(9 989)	(19 134)	(36 673)	(45 743)	(45 480)	(60 662)	(64 155)	(86 422)	(132 468)	(90 129)	(6 365)	(775 975)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	1 373 479	335 085	300 084	324 132	412 481	672 264	187 789	353 074	111 694	987 160	391 332	163 527	5 612 101
Амортизация	966 743	140 586	260 963	173 386	274 426	331 432	119 619	206 376	127 804	213 960	237 892	59 880	3 113 067
Капитальные затраты	1 263 816	110 017	474 324	240 895	194 562	751 168	153 050	438 053	125 494	243 866	529 707	45 376	4 570 328
По состоянию на 31 декабря 2012 года:													
Активы отчетного сегмента	21 121 299	5 592 672	10 304 058	4 882 904	7 190 207	13 433 256	3 274 558	6 160 369	4 171 254	10 438 052	9 042 487	5 996 355	101 607 471
Основные средства	19 653 272	4 263 208	8 887 451	4 309 573	6 269 496	11 903 659	2 756 068	5 207 582	3 648 410	5 845 746	6 456 375	1 807 720	81 008 560
Обязательства отчетного сегмента	2 566 862	1 200 211	2 960 234	884 313	1 179 448	2 620 489	572 840	803 580	529 760	2 095 744	2 127 388	29 054 532	46 595 401

(ii) Основной покупатель

За шесть месяцев 2013 года объем продаж одному покупателю отчетного сегмента Группы (Белгородэнерго) составил примерно 12% (5 178 066 тыс. руб.) от общей выручки Группы (за шесть месяцев 2012 – 4 375 201 тыс. руб. или 13% от общей выручки Группы).

(iii) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам

Сверка основных показателей, представленных в отчете руководству Компании, с аналогичными показателями в данной Финансовой отчетности, представлена ниже:

Выручка	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Общая выручка отчетных сегментов	42 396 372	34 814 704
Исключение выручки от продаж между сегментами	(556 548)	(716 617)
Переклассификация	58 492	54 873
Консолидированная выручка	41 898 316	34 152 960
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Прибыль за период до налогообложения		
Общая прибыль до налогообложения отчетных сегментов	2 039 037	5 612 101
Корректировки по основным средствам	116 920	(436 897)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	10 554	(31 671)
Резерв по неиспользованным отпускам и годовым премиям	-	(395 859)
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	(22 910)	54 645
Корректировка по финансовой аренде	124 563	166 511
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(200)	(192 989)
Резерв под обесценение запасов	(3 838)	21 789
Корректировка по резерву под судебные разбирательства	(1 357 262)	-
Прочие корректировки	1 881	(257 046)
Консолидированная прибыль до налогообложения	908 745	4 540 584
Активы	30 июня 2013г.	31 декабря 2012г.
Общие активы отчетных сегментов	101 917 444	101 607 471
Исключение стоимости инвестиций в дочерние предприятия	(1 117 395)	(1 117 395)
Исключение прочих межсегментных активов	(446 941)	(554 165)
Корректировки балансовой стоимости основных средств	(9 585 791)	(9 633 559)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	353 903	343 349
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	12 611	12 811
Резерв под обесценение запасов	(3 838)	-
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(1 019 134)	(1 058 877)
Прочие корректировки	(5 989)	(28 577)
Итого консолидированные активы	90 104 870	89 571 058

ОАО «МРСК Центра»**Пояснения к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудированные)**

В тысячах рублей, если не указано иное

Обязательства	30 июня 2013г.	31 декабря 2012г.
Общие обязательства отчетных сегментов	46 621 649	46 595 401
Исключение межсегментных обязательств	(445 048)	(552 088)
Корректировка по финансовой аренде	353 221	529 872
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	2 084 530	2 148 822
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(983 642)	(443 711)
Корректировка по резерву под судебные разбирательства	-	(1 357 262)
Прочие корректировки	8 603	8 486
Итого консолидированные обязательства	47 639 313	46 929 520

7 ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Услуги по передаче электроэнергии	31 281 268	33 272 626
Выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	9 846 411	-
Услуги по подключению к электросетям	308 979	359 826
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	197 104	47 921
Арендная плата	26 513	31 421
Прочая выручка	238 041	441 166
	41 898 316	34 152 960

Выручка от предоставления услуг по подключению представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям.

8 Операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Передача электроэнергии	12 535 554	11 436 856
Расходы на персонал (Пояснение 9)	7 389 330	6 809 152
Приобретенная электроэнергия	4 549 050	4 233 746
Электроэнергия для перепродажи	4 539 520	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	4 007 309	-
Амортизация	3 899 616	3 794 845
Сырье и материалы	1 033 595	979 461
Арендная плата	314 437	266 243
Налоги, кроме налога на прибыль	309 764	176 837
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	238 894	201 768
Энергия для собственных нужд	200 550	238 750
Услуги вневедомственной охраны	145 490	138 892
Информационные услуги	112 082	117 278
Страхование	64 889	61 853
Услуги телекоммуникационной связи	25 538	24 142
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	9 241	68 717
Транспортные расходы	3 594	32 113
Целевые и членские взносы	2 332	998
Списание безнадежных долгов	2 028	81

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Прочие расходы	854 375	1 091 794
	40 237 188	29 673 526

9 ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Заработная плата	4 982 706	4 629 236
Отчисления в Государственный Пенсионный фонд	1 200 125	1 119 665
Признанные актуарные убытки	(49)	(8)
Страховые взносы	283 978	246 478
Материальная помощь работникам и пенсионерам	25 542	224 531
Стоимость трудозатрат текущего периода	44 399	39 775
Резерв по неиспользованным отпускам	653 768	406 081
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	-	(67 899)
Прочие расходы на персонал	198 861	211 293
	7 389 330	6 809 152

За шесть месяцев 2013 года среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной сфере, составила 31 546 человек (за шесть месяцев 2012 года: 31 619 человека).

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Финансовые доходы		
Нетто-величина изменения справедливой стоимости финансовых инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	-	12 259
Процентные доходы	56 750	81 296
	56 750	93 555
Финансовые расходы		
Процентные расходы	1 033 311	776 681
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	71 767	109 377
Нетто-величина изменения справедливой стоимости финансовых инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	23 316	-
Процентный расход по обязательствам по вознаграждениям работникам	74 456	79 803
	1 202 850	965 861

11 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	(514 772)	(662 255)
Корректировки в отношении предшествующих периодов	246	(384)
	(514 526)	(662 639)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	208 589	(407 058)
	208 589	(407 058)
	(305 937)	(1 069 697)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.		
	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога
Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	87 202	(3 056)	84 146	3 725	93	3 818

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	
	%	%	%	%
Прибыль до налогообложения	908 745	100	4 540 584	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(181 749)	(20)	(908 117)	(20)
Корректировки в отношении предшествующих периодов	246	-	(384)	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(124 434)	(14)	(161 196)	(4)
	(305 937)	(34)	(1 069 697)	(24)

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторные подстанции	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Условно-первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2012 г.	16 829 947	31 637 035	18 174 897	9 048 838	7 338 340	83 029 057
Поступления	149	1 179	3 228	-	5 098 596	5 103 152
Ввод в эксплуатацию	412 643	1 914 792	706 847	865 155	(3 899 437)	-
Выбытия	(17 213)	(26 879)	(7 659)	(25 810)	(29 769)	(107 330)
Остаток на 30 июня 2012 г.	17 225 526	33 526 127	18 877 313	9 888 183	8 507 730	88 024 879
Остаток на 1 января 2013 г.	19 913 660	38 405 697	21 902 107	12 497 684	6 424 031	99 143 179
Поступления	5 168	11 530	4 853	-	4 326 016	4 347 567
Ввод в эксплуатацию	630 209	1 817 656	962 056	686 647	(4 096 568)	-
Выбытия	(4 053)	(14 323)	(5 338)	(35 850)	(604 588)	(664 152)
Остаток на 30 июня 2013г.	20 544 984	40 220 560	22 863 678	13 148 481	6 048 891	102 826 594
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2012 г.	(2 879 469)	(10 562 296)	(4 100 558)	(3 290 743)	-	(20 833 066)
Амортизация за период	(555 492)	(1 719 325)	(598 972)	(741 821)	-	(3 615 610)
Выбытия	4 653	14 250	3 142	18 710	-	40 755
Остаток на 30 июня 2012 г.	(3 430 308)	(12 267 371)	(4 696 388)	(4 013 854)	-	(24 407 921)
Остаток на 1 января 2013 г.	(3 889 748)	(13 709 273)	(5 376 048)	(4 807 786)	-	(27 782 855)
Амортизация за период	(687 794)	(1 342 986)	(763 311)	(945 334)	-	(3 739 425)
Выбытия	3 163	9 269	2 980	30 780	-	46 192
Остаток на 30 июня 2013 г.	(4 574 379)	(15 042 990)	(6 136 379)	(5 722 340)	-	(31 476 088)
Балансовая стоимость						
Остаток на 1 января 2012 г.	13 950 478	21 074 739	14 074 339	5 758 095	7 338 340	62 195 991
Остаток на 30 июня 2012 г.	13 795 218	21 258 756	14 180 925	5 874 329	8 507 730	63 616 958
Остаток на 1 января 2013 г.	16 023 912	24 696 424	16 526 059	7 689 898	6 424 031	71 360 324
Остаток на 30 июня 2013 г.	15 970 605	25 177 570	16 727 299	7 426 141	6 048 891	71 350 506

По состоянию на 30 июня 2013 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 20 618 тыс. руб. (на 30 июня 2012 года: 22 739 тыс. руб.).

Затраты на привлечение заёмных средств, величина которых за 6 месяцев 2013 года составила 138 139 тыс. руб. с применением ставки капитализации 7,524-10,44% (за шесть месяцев 2012: 123 039 тыс. руб. с применением ставки капитализации 7,524-9,96%), были включены в стоимость основных средств и представляют собой процентные расходы по кредитам.

Арендованные основные средства

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по нескольким договорам финансовой аренды. По истечении срока действия каждого из договоров финансовой аренды право собственности на арендованные активы переходит к Группе.

На 30 июня 2013 года и на 31 декабря 2012 года остаточная стоимость арендованных основных средств, учитываемых в составе основных средств Группы, составила:

	Здания	Сети линий электро-передачи	Трансформаторные подстанции	Прочее	Итого
Стоимость	67	66 905	1 835 996	383 361	2 286 329
Накопленная амортизация	(14)	(20 635)	(466 949)	(107 376)	(594 974)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012г.	53	46 270	1 369 047	275 985	1 691 355
Стоимость	67	18 833	1 524 490	351 239	1 894 629
Накопленная амортизация	(15)	(6 460)	(399 528)	(109 629)	(515 632)
Балансовая стоимость на 30 июня 2013г.	52	12 373	1 124 962	241 610	1 378 997

13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Лицензии	Прочие нематериальные активы	Итого
Фактическая стоимость				
Остаток на 1 января 2012 г.	376 316	284	1 396 028	1 772 628
Поступления	4 543	116	230	4 889
Выбытия	(3 456)	-	(121)	(3 577)
Остаток на 30 июня 2012 г.	377 403	400	1 396 137	1 773 940
Остаток на 1 января 2013 г.	362 473	-	1 395 212	1 757 685
Поступления	8 918	-	27 405	36 323
Выбытия	(5 069)	-	(155 398)	(160 467)
Остаток на 30 июня 2013 г.	366 322	-	1 267 219	1 633 541
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2012 г.	(152 483)	(41)	(674 995)	(827 519)
Амортизация за период	(55 546)	(256)	(123 433)	(179 235)
Выбытия	3 456	-	121	3 577
Остаток на 30 июня 2012 г.	(204 573)	(297)	(798 307)	(1 003 177)
Остаток на 1 января 2013 г.	(186 842)	-	(874 001)	(1 060 843)
Амортизация за период	(54 911)	-	(105 280)	(160 191)
Выбытия	5 069	-	155 398	160 467
Остаток на 30 июня 2013 г.	(236 684)	-	(823 883)	(1 060 567)
Балансовая стоимость				
Остаток на 1 января 2012 г.	223 833	243	721 033	945 109
Остаток на 30 июня 2012 г.	172 830	103	597 830	770 763
Остаток на 1 января 2013 г.	175 631	-	521 211	696 842
Остаток на 30 июня 2013 г.	129 638	-	443 336	572 974

14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Основные средства	11 440	12 032	(5 180 151)	(4 966 787)	(5 168 711)	(4 954 755)
Прочие внеоборотные активы	214	223	-	-	214	223
Запасы	7 840	15 147	-	-	7 840	15 147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	469 730	11 024	-	-	469 730	11 024
Обязательства по финансовой аренде	70 645	105 974	-	-	70 645	105 974
Обязательства по вознаграждениям работникам	193 886	196 284	-	-	193 886	196 284
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	148 358	138 137	-	-	148 358	138 137
Прочие	211 108	213 392	(70 358)	(68 247)	140 750	145 145
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 113 221	692 213	(5 250 509)	(5 035 034)	(4 137 288)	(4 342 821)

(б) Движение временных разниц в течение года

	На 1 января 2013г.	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочего совокупного дохода	На 30 июня 2013г.
Основные средства	(4 954 755)	(213 956)	-	(5 168 711)
Прочие внеоборотные активы	223	(9)	-	214
Запасы	15 147	(7 307)	-	7 840
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 024	458 706	-	469 730
Обязательства по финансовой аренде	105 974	(35 329)	-	70 645
Обязательства по вознаграждениям работникам	196 284	658	(3 056)	193 886
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	138 137	10 221	-	148 358
Прочие	145 145	(4 395)	-	140 750
	(4 342 821)	208 589	(3 056)	(4 137 288)

	На 1 января 2012г.	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочего совокупного дохода	На 30 июня 2012г.
Основные средства	(4 382 528)	(110 242)	-	(4 492 770)
Прочие внеоборотные активы	424	(128)	-	296
Запасы	33 512	(4 358)	-	29 154
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(92 342)	(229 809)	-	(322 151)
Обязательства по финансовой аренде	172 730	(47 026)	-	125 704
Обязательства по вознаграждениям работникам	175 994	(2 417)	93	173 670
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	122 598	(30 060)	-	92 538
Прочие	(71 945)	16 982	-	(54 963)
	(4 041 557)	(407 058)	93	(4 448 522)

15 ИНВЕСТИЦИИ И ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	353 903	343 349
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	174 416	197 732
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 934	1 934
	530 253	543 015

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, представлены инвестициями в акции ОАО «ОГК-4» и другие ценные бумаги, которые включены в листинги ММВБ РТС и отражены по справедливой рыночной цене (принадлежат к уровню 1 в иерархии справедливой стоимости).

Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

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

Подверженность Группы кредитному риску и обесценению в отношении прочих инвестиций и финансовых активов раскрыта в Пояснении 28.

16 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>30 июня 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	77 232	90 538
Долгосрочные авансы	5 401	5 656
Прочая дебиторская задолженность	28 429	30 184
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 071)	(1 114)
Прочие активы	36 687	36 690
	<u>146 678</u>	<u>161 954</u>

17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают остатки рублевых средств на банковских счетах и банковских депозитах со сроками погашения при первоначальном признании менее трех месяцев с даты приобретения в размере 1 432 954 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 971 592 тыс. руб.).

18 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>30 июня 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	18 087 770	13 959 355
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(5 981 011)	(2 108 327)
Авансы выданные	245 027	528 193
Резерв под обесценение авансов выданных	(35 702)	(1 601)
НДС к возмещению	496 871	652 311
Налоги к возмещению	12 520	22 159
Прочая дебиторская задолженность	854 540	617 015
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(292 189)	(196 748)
	<u>13 387 826</u>	<u>13 472 357</u>

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Пояснении 28.

19 ЗАПАСЫ

	<u>30 июня 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Сырье и расходные материалы	2 308 866	1 576 823
Товары для перепродажи	294	19 560
Итого запасы	<u>2 309 160</u>	<u>1 596 383</u>
Минус: резерв под обесценение запасов	(39 200)	(75 736)
Итого	<u>2 269 960</u>	<u>1 520 647</u>

20 КАПИТАЛ

(a) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Выпущенные и полностью оплаченные акции	42 217 941 468	42 217 941 468
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

15 июня 2012 года годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение о распределении прибыли Компании по результатам 2011 финансового года на дивиденды в сумме 422 179 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2011 года в размере 0,01 руб. на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме.

14 июня 2013 года годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение о распределении прибыли Компании по результатам 2012 финансового года на дивиденды в сумме 862 935 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2012 года в размере 0,02044 руб. на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме.

21 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Показатель прибыли на акцию определяется как частное от деления прибыли за год, причитающейся держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	Обыкновенные акции 30 июня 2013 г.	Обыкновенные акции 30 июня 2012 г.
	<i>Количество акций, если не указано иное</i>	
Объявленные акции	42 217 941 468	42 217 941 468
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
Средневзвешенное количество акций	42 217 941 468	42 217 941 468
Прибыль за год, причитающаяся собственникам Компании	592 874	3 461 640
Прибыль на акцию (руб.): базовая и разводненная	0,014	0,082

22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном пояснении содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок представлена в Пояснении 28.

Долгосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора		Эффективная	Эффективная	Срок погашения	На 30 июня	На 31 декабря
		процентная ставка	процентная ставка		2013 г.	2012 г.
		30 июня 2013г.	31 декабря 2012г.			
ОАО «Альфа-Банк»	необеспеченные	7,8-9,5%	7,8-9,5%	2017	2 002 603	2 003 115
ОАО «Банк ВТБ»	необеспеченные	9,75-10,17%	10,17%	2018	3 922 101	3 922 179
ОАО «Росбанк»	необеспеченные	8,00%	8,00%	2015	3 801 666	3 801 661
ОАО «Сбербанк России»	необеспеченные	7,524-10,44%	7,524-10,44%	2014-2025	13 452 721	12 601 526
ЗАО «ТрансКапиталБанк»	необеспеченные	13,50%	13,50%	2015	93 786	111 978
Облигационный займ	необеспеченные	9,044%	9,044%	2015	4 062 339	4 061 797
					27 335 216	26 502 256
Минус: текущая часть						
ОАО «Альфа-Банк»	необеспеченные	7,8-9,5%	7,8-9,5%	2017	2 603	3 115
ОАО «Банк ВТБ»	необеспеченные	10,17%	10,17%	2018	2 101	2 179
ОАО «Росбанк»	необеспеченные	8,00%	8,00%	2015	1 666	1 661
ОАО «Сбербанк России»	необеспеченные	7,524-10,44%	7,524-10,44%	2014-2025	102 721	85 426
ЗАО «ТрансКапиталБанк»	необеспеченные	13,50%	13,50%	2015	43 660	40 022
Облигационный займ	необеспеченные	9,044%	9,044%	2015	74 651	74 109
					227 402	206 512
Итого долгосрочные кредиты и займы					27 107 814	26 295 744

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях и имеют фиксированную процентную ставку. Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку на дату получения кредита или займа.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

Наименование кредитора		Эффективная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
ОАО «Альфа-Банк»	необеспеченные	7,8-9,5%	7,8-9,5%	2 603	3 115
ОАО «Банк ВТБ»	необеспеченные	10,17%	10,17%	2 101	2 179
ОАО «Росбанк»	необеспеченные	8,00%	8,00%	1 666	1 661
ОАО «Сбербанк России»	необеспеченные	7,524-10,44%	7,524-10,44%	102 721	85 426
ОАО КБ «Севергазбанк»	необеспеченные	10,00%	10,00%	-	490
ЗАО «ТрансКапиталБанк»	необеспеченные	13,50%	13,50%	43 660	40 022
Облигационный займ	необеспеченные	9,044%	9,044%	74 651	74 109
				227 402	207 002

По состоянию на 30 июня 2013 года банковские кредиты обеспеченные полученными банковскими гарантиями отсутствуют.

23 ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства на основании ряда договоров финансовой аренды. Обязательства по финансовой аренде составили:

	На 30 июня 2013 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Проценты
Менее 1 года	385 903	334 181	51 722
От 1 года до 5 лет	35 036	29 300	5 736
	420 939	363 481	57 458

	На 31 декабря 2012 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Проценты
Менее одного года	513 498	400 243	113 255
От 1 года до 5 лет	157 361	141 392	15 969
	670 859	541 635	129 224

24 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

В таблицах ниже приводится информация об обязательствах по вознаграждениям работникам и использованных актуарных допущениях за периоды, закончившиеся 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года.

(а) Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 082 130	2 146 316
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	2 400	2 506
Итого чистая стоимость обязательств по вознаграждениям работникам в Отчете о финансовом положении	2 084 530	2 148 822

(б) Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности

	За шесть месяцев, закончившихся	За шесть месяцев, закончившихся
	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Чистая стоимость обязательств по состоянию на начало периода	2 146 316	1 967 976
Стоимость текущих услуг	44 325	39 715
Стоимость прошлых услуг	-	(24 864)
Финансовые расходы	74 371	79 742

ОАО «МРСК Центра»**Пояснения к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудированные)**

В тысячах рублей, если не указано иное

Эффект от переоценки:		
(Прибыль) / убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(94 936)	21 875
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта относящиеся к финансовым актуарным допущениям	7 734	(25 600)
Выплаты участникам плана	(95 680)	(106 154)
Чистая стоимость обязательств по состоянию на конец периода	2 082 130	1 952 690

(с) Изменение чистой стоимости обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Чистая стоимость обязательств по состоянию на начало периода	2 506	44 659
Стоимость текущих услуг	74	60
Стоимость прошлых услуг	-	(43 035)
Финансовые расходы	85	61
Эффект от переоценки:		
(Прибыль) / убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(121)	17
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта относящиеся к финансовым актуарным допущениям	72	(25)
Выплаты участникам плана	(216)	(162)
Чистая стоимость обязательств по состоянию на конец периода	2 400	1 575

(d) Актуарные допущения

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Ставка дисконтирования	7,80%	7,10%
Увеличение заработной платы в будущих периодах	5,00%	5,00%
Уровень инфляции	5,00%	5,00%

(е) Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Стоимость услуг работников по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	44 325	14 851
Стоимость услуг работников по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	74	(42 975)
Финансовые расходы	74 456	79 803
Эффект от переоценки обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(49)	(8)
	118 806	51 671

(f) Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
(Прибыль) / убыток от изменения в актуарных допущениях	(94 936)	21 875
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	7 734	(25 600)
	(87 202)	(3 725)

25 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность по заработной плате	487 414	364 313
Резерв по неиспользованным отпускам	516 991	357 847
Резерв по годовым премиям	224 797	332 837
	1 229 202	1 054 997

Резерв по годовым премиям включает премии и прочие начисленные аналогичные платежи (с учетом страховых взносов), выплачиваемые по результатам работы сотрудника за год.

26 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 095 441	5 637 331
Авансы полученные	2 558 659	3 791 171
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	2 795 608	1 716 387
	10 449 708	11 144 889

27 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ВЗНОСАМ

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
НДС	863 916	325 675
Страховые взносы	266 947	245 014
Налог на имущество	126 007	63 666
Прочие налоги	110 313	117 978
	1 367 183	752 333

28 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

(a) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

Группа не подвержена существенному влиянию валютного риска при осуществлении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, поскольку она не совершает вышеуказанных крупных сделок, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, которой является российский рубль.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом.

Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной деятельности Группы, с целью получения дохода на инвестированный капитал акционерами и прочего дохода другими заинтересованными лицами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость заемных средств.

Для поддержания и внесения соответствующих модификаций в структуру капитала Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, доход на инвестированный капитал и выпускать новые акции.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы дебиторской задолженностью покупателей и инвестициями в ценные бумаги.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

Для управления кредитным риском Группа, максимально, насколько это возможно, требует предоплаты от покупателей и заказчиков. Предоплата за подключение к электросетям, как правило, предусмотрена договором и зависит от размера присоединяемой мощности.

Клиентская база по услугам по передаче электроэнергии ограничена несколькими сбытовыми компаниями и небольшим количеством крупных производственных предприятий, платежи по которым отслеживаются еженедельно. Покупатели услуг по передаче электроэнергии уведомляются о несвоевременном погашении задолженности. В целях скорейшего взыскания и полного контроля погашения дебиторской задолженности создана рабочая группа, деятельность которой направлена на снижение финансовых потерь Компании, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением договорных обязательств контрагентами.

Группа не требует представления обеспечений по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который рассчитывается для каждого конкретного контрагента исходя из оценки потенциальных убытков относительно погашения торговой и прочей дебиторской задолженности.

(ii) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 773 700	12 390 903
Инвестиции и прочие финансовые активы	530 253	543 015
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 432 954	971 592
	14 736 907	13 905 510

По состоянию на 30 июня 2013 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на двух наиболее значительных клиентов Группы, региональных сбытовых компаний, составила 5 130 350 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 4 520 030 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Центра»

Пояснения к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудированные)

В тысячах рублей, если не указано иное

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

	Балансовая стоимость на 30 июня 2013 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.
Потребители услуг по передаче электроэнергии	8 880 406	11 591 240
Потребители услуг по покупке электроэнергии и мощности	2 948 557	-
Потребители услуг по подключению к электросетям	91 698	107 640
Прочие покупатели и заказчики	263 330	242 686
	12 183 991	11 941 566

Убытки от обесценения

В таблицах ниже представлено распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по признаку просрочки погашения:

	На 30 июня 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
	Валовая стоимость	Обесценение	Валовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	4 910 228	(1 854)	6 594 313	(119 680)
Просроченная от 0 до 3 месяцев	4 536 260	(612 862)	3 603 571	(329 873)
Просроченная от 3 до 6 месяцев	4 072 123	(1 806 689)	1 966 473	(415 478)
Просроченная от 6 до 12 месяцев	3 413 210	(2 231 477)	1 388 214	(573 198)
Просроченная свыше 1 года	2 116 150	(1 621 389)	1 144 521	(867 960)
	19 047 971	(6 274 271)	14 697 092	(2 306 189)

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.
Сальдо на 1 января	2 306 189	1 784 891
Увеличение резерва	4 239 548	152 569
Суммы, списанные в уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(5 061)	(271 352)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(266 405)	(819 757)
Сальдо на 30 июня	6 274 271	846 351

(с) 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.

С целью управления риском ликвидности Группа провела переговоры об открытии долгосрочных и краткосрочных кредитных линий с рядом коммерческих банков, которые имеют достаточно высокий рейтинг.

ОАО «МРСК Центра»

Пояснения к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудированные)

В тысячах рублей, если не указано иное

На 30 июня 2013 года неиспользованная часть долгосрочных и краткосрочных кредитных линий составила 5 200 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 8 033 900 тыс. руб.).

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей и исключая влияние соглашений о зачете:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору			
		до 12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет	
Обязательства на 30.06.2013 г.					
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты, включая текущую часть	23 272 877	32 185 982	2 147 058	21 102 521	8 936 403
Облигационные займы	4 062 339	4 892 600	357 040	4 535 560	-
Обязательства по финансовой аренде	363 481	420 939	385 903	35 036	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 762 263	5 762 263	5 755 581	-	6 682
	33 460 960	43 261 784	8 645 582	25 673 117	8 943 085
Финансовые гарантии	-	-	-	-	-

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору			
		до 12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет	
Обязательства на 31.12.2012 г.					
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты, включая текущую часть	22 440 949	31 935 267	2 046 825	20 623 743	9 264 699
Облигационные займы	4 061 797	5 071 120	357 040	4 714 080	-
Обязательства по финансовой аренде	541 635	670 859	513 498	157 361	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 985 685	5 985 685	5 972 692	6 173	6 820
	33 030 066	43 662 931	8 890 055	25 501 357	9 271 519
Финансовые гарантии	-	8 234	8 234	-	-

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, ставок процента, 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.

(i) Процентный риск

В целом доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменениями справедливой стоимости кредитов и займов. В большинстве своем процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с переменной ставкой).

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Структура

По состоянию на отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

	<u>Балансовая стоимость на 30 июня 2013 г.</u>	<u>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.</u>
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	27 698 697	27 044 381

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

(е) Справедливая стоимость

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

(ф) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание устойчивой структуры капитала, позволяющей сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство контролирует показатель доходности капитала, который определяется Группой как отношение результата от операционной деятельности к общей величине капитала.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести более высокий уровень заимствований, и преимуществами и безопасностью, 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.

29 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует ряд земельных участков, находящихся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Помимо этого, Группа арендует объекты нежилой собственности и автотранспортные средства.

Договора на аренду земельных участков были заключены в предыдущие периоды и представляют собой территории, на которых расположены линии электропередачи, оборудование для распределения электроэнергии и прочие активы. Договор аренды земли, как правило, заключается первоначально на срок от 1 до 49 лет, с правом его последующего продления. Арендные платежи регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными ставками.

Права собственности на соответствующие участки земли не переходят, и арендодатель сохраняет контроль над использованием земельного участка. Группа определила, что практически все риски и выгоды, связанные с земельными участками, остаются у арендодателя, поэтому аренда земли рассматривается как операционная аренда.

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

	<u>30 июня 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Менее 1 года	478 057	477 190
От 1 года до 5 лет	849 671	863 099
Свыше 5 лет	3 433 483	3 538 313
	<u>4 761 211</u>	<u>4 878 602</u>

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в составе прибыли или убытка, в за шесть месяцев 2013 году составила 314 437 тыс. руб. (за шесть месяцев 2012 году: 266 243 тыс. руб.).

30 ПРИНЯТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сумма инвестиционных обязательств по договорам, заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств по состоянию на 30 июня 2013 года, составляет 5 040 947 тыс. руб. (без учета НДС) (на 31 декабря 2012 года: 4 640 503 тыс. руб.).

31 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) 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 имеет полную страховую защиту в отношении своих производственных сооружений, а также по обязательствам перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным здоровью, имуществу и окружающей среде в результате эксплуатации опасных производственных объектов Группы. Группа не имеет страховой защиты в отношении убытков вызванных остановками производства.

(b) Судебные разбирательства

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

(c) 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 все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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 Финансовую отчетность.

(d) Обязательства по природоохранной деятельности

Компания и ее предшественники осуществляли деятельность в области передачи электроэнергии на территории Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений 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 полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не имеет.

(e) Прочие условные обязательства

Группа считает, что услуги по передаче электроэнергии оказываются в соответствии с требованиями действующего российского законодательства. Однако, в связи с недостаточной проработкой законодательства, регулирующего аренду объектов имущества Единой национальной (общероссийской) электрической сети («последняя миля»), по состоянию на 31 декабря 2012 года Компания являлась стороной судебного разбирательства по иску, поступившему в суд от ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат», в отношении правомерности признания выручки по передаче электрической энергии через объекты «последней мили» за период с июля 2008 года по сентябрь 2011 года в размере 5 122 123 тыс. руб.

Постановлением Федерального арбитражного суда Московского округа от 04.07.2013г. было отменено решение Арбитражного суда г. Москвы и постановление 9-го Арбитражного апелляционного суда о взыскании с ОАО «МРСК Центра» в пользу Новолипецкого металлургического комбината (НЛМК) 5,1 млрд. рублей неосновательного обогащения.

(f) Гарантии

Группа не имеет по состоянию на 30 июня 2013г. выданных финансовых гарантий по кредитам и займам.

	Сумма по договору 30 июня 2013 г.	Сумма по договору 31 декабря 2012 г.
Белгородское ОСБ №8582	-	8 234
	-	8 234

32 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(a) Отношения контроля

По состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года материнским предприятием Компании является ОАО «Россети». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Россети».

(b) Операции с материнской компанией

За шесть месяцев 2013 года плата материнской компании за управление отсутствует (за шесть месяцев 2012 год: 187 387 тыс. руб.).

(c) Выплаты вознаграждения руководству

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевым руководящим сотрудникам, членам Совета Директоров и членам Правления за отчетный год и включенная в расходы на персонал, составила:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года
Заработная плата и бонусы	85 994	185 657

(d) Операции с компаниями, аффилированными с государством

Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, аффилированными с государством.

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

Выручка от компаний, аффилированных с государством, составляет 3% от общей выручки Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года:3%) включая 3% выручки от передачи электроэнергии (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года:3%).

В связи с тем, что 14 июня 2013 г. состоялась передача государственного пакета (79,64%) акций ОАО «ФСК ЕЭС» от Российской Федерации в лице Росимущества к ОАО «Россети» уменьшилась доля затрат по передаче электроэнергии компаниям, аффилированным с государством.

Затраты по передаче электроэнергии по компаниям, аффилированным с государством, составляют 4% от общих затрат по передаче электроэнергии за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: 3%).

(e) Кредиты и займы, полученные от компаний, аффилированных с государством

	Увеличение кредитов и займов	Остаток по расчетам	Увеличение кредитов и займов	Остаток по расчетам
	За шесть месяцев 2013 г.	30 июня 2013 г.	За шесть месяцев 2012 г.	30 декабря 2012 г.
Кредиты и займы полученные:				
Предприятия, аффилированные с государством	833 900	17 374 822	-	16 523 705
	833 900	17 374 822	-	16 523 705

Кредиты и займы привлечены по рыночной ставке процента (см. Пояснение 28).

(f) Политика ценообразования

Сделки со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам, устанавливаемым государством.