ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОГОЕ ОБЩЕСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ «ЯНТАРЬЭНЕРГО»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	9
2	ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
3	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
4	ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	22
5	ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	22
6	ВЫРУЧКА	27
7	ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	27
8	ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО	28
9	РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	28
10	ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
11	ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	28
12	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	30
13	ИНВЕСТИЦИИ И ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	32
14	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	33
15	ЗАПАСЫ	34
16	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
17	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	35
18	КАПИТАЛ	35
19	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	36
20	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	36
21	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ	37
22	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	38
23	РЕЗЕРВЫ	39
24	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	39
25	ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА	42
26	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	43
27	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	44
28	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	45

Закрытое акционерное общество "КПМГ"
Северо-Западный региональный центр
Бизнес-центр "Ренессанс Плаза"
ул. Марата, д. 69-71, литера "А"
Санкт-Петербург, Россия 191119

Телефон +7 (812) 313 73 00
Факс +7 (812) 313 73 01
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционеру и Совету директоров

ОАО Янтарьэнерго

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Янтарьэнерго» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 год и за 2011 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Янтарьэнерго»

Зарегистрировано Администрацией Октябрьского района города Калининграда. Свидетельство от 14 января 1994 года № 22.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Октябрьскому району города Калининграда за № 1023900764832 04 октября 2002 года. Свидетельство серии 39 № 631393

Россия, 236035, город Калининград, ул. Театральная, дом 34.

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

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

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

Санкт-Петербургский филиал Закрытого акционерного общества «КПМГ» - Северо-Западный региональный центр зарегистрирован Решением Регистрационной палаты города Санкт-Петербурга №74620 от 13 июня 1997 года.

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

консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения с оговоркой о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражение мнения с оговоркой

Мы не присутствовали на инвентаризации запасов отраженных в отчетности по состоянию на 1 января 2011 года в размере 204 498 тыс. руб., поскольку мы были назначены аудиторами Группы после указанной даты. Мы не смогли убедиться в наличии вышеуказанных запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур. В результате мы не смогли определить, необходимы ли какие-либо корректировки числовых показателей запасов по состоянию на 1 января 2011 года, а также связанных с ними показателей отчета о совокупной прибыли, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении денежных средств за 2011 год.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, описанных выше в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой», настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год и за 2011 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Привлечение внимания

Не выражая дальнейших оговорок мы обращаем внимание на Пояснение 2(г) к консолидированной финансовой отчетности, где описано, что Группа понесла убытки за 2012 год в сумме 783 757 тыс. рублей, и по состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 2 954 028 тыс. рублей. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение возможность Группы продолжать непрерывную деятельность.

Твердохлебов Л.С.,
Заместитель директора по аудиту Санкт-Петербургского филиала
Закрытого акционерного общества «КПМГ» - Северо-западный региональный центр (доверенность от 28 октября 2011 года № 54/11)

ЗАО «КПМГ»

30 апреля 2013 года

Санкт-Петербург, Российская Федерация

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Выручка	6	8 692 461	9 021 279
Операционные расходы	7	(9 397 361)	(8 627 322)
Прочие операционные доходы, нетто	8	44 349	(35 980)
Результаты операционной деятельности		**(660 551)**	**357 977**
Финансовые доходы	10	16 676	21 467
Финансовые расходы	10	(279 826)	(172 229)
Чистые финансовые расходы		**(263 150)**	**(150 762)**
(Убыток) / прибыль до налогообложения		**(923 701)**	**207 215**
Доходы / (расходы) по налогу на прибыль	11	148 387	(95 938)
(Убыток) / прибыль за отчетный год		**(775 314)**	**111 277**
Прочий совокупный убыток:			
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		(10 554)	(13 841)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка		2 111	2 768
Прочий совокупный убыток за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		**(8 443)**	**(11 073)**
Общий совокупный (убыток) / доход за отчетный год		**(783 757)**	**100 204**
(Убыток) / прибыль, причитающийся:			
Собственникам Компании		(775 314)	111 277
Общий совокупный (убыток) / доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		(783 757)	100 204
(Убыток) / прибыль на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	19	**(5,93)**	**0,85**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 30 апреля 2013 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор Маковский И.В.

Главный бухгалтер Данилова Н.А.

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 1 января 2011 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	3 609 610	3 464 162	3 033 354
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	52 098	48 057	82 789
Инвестиции и финансовые активы	13	124 718	134 954	168 257
Отложенные налоговые активы	14	451 374	296 193	177 428
Итого внеоборотные активы		**4 237 800**	**3 943 366**	**3 461 828**
Оборотные активы				
Запасы	15	239 783	259 353	204 498
Налог на прибыль к возмещению		1 978	76 804	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 492 025	1 219 170	1 072 760
Денежные средства и их эквиваленты	17	62 193	37 632	88 213
Итого оборотные активы		**1 795 979**	**1 592 959**	**1 365 471**
ИТОГО АКТИВЫ		**6 033 779**	**5 536 325**	**4 827 299**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	18	402 060	402 060	402 060
Резерв по переоценке финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		15 495	23 938	35 011
Нераспределенная прибыль		(293 715)	481 599	390 413
ИТОГО КАПИТАЛ		**123 840**	**907 597**	**827 484**
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	20	848 600	2 113 000	1 347 848
Авансы полученные		187 745	103 121	231 513
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	123 587	110 870	151 390
Итого долгосрочные обязательства		**1 159 932**	**2 326 991**	**1 730 751**
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	20	2 057 734	699 950	546 963
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	2 682 921	1 601 787	1 703 119
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	-	13 884
Резервы	23	9 352	-	5 098
Итого краткосрочные обязательства		**4 750 007**	**2 301 737**	**2 269 064**
Итого обязательства		**5 909 939**	**4 628 728**	**3 999 815**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**6 033 779**	**5 536 325**	**4 827 299**

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
(Убыток) / прибыль до налогообложения		**(923 701)**	**207 215**
Корректировки:			
Амортизация	7	331 278	292 566
Финансовые доходы	10	(16 676)	(21 467)
Финансовые расходы	10	279 826	172 299
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	8	(42 628)	43 972
Прочие неденежные операции		5 525	-
Операционный (убыток) / прибыль до учета изменений в оборотном капитале		**(366 376)**	**694 585**
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(336 469)	(104 577)
Изменение запасов		19 570	(52 081)
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		3 565	27 905
Изменение кредиторской задолженности и авансов, полученных от покупателей		1 244 510	(242 824)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		12 717	(40 520)
Изменение резервов		9 352	-
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**586 869**	**282 488**
Возврат/(уплата) налога на прибыль		70 143	(302 623)
Проценты уплаченные		(276 090)	(192 353)
Чистый поток денежных средств, полученных от / (использованных в) операционной деятельности		**380 922**	**(212 488)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(456 883)	(790 673)
Поступления от продажи основных средств		860	46 000
Проценты полученные		6 804	8 432
Дивиденды полученные		1	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(449 218)**	**(736 241)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплаты по кредитам и займам		(4 022 930)	(2 333 504)
Привлечение кредитов и займов		4 115 787	3 251 743
Дивиденды выплаченные		-	(20 091)
Чистый поток денежных средств, полученных от финансовой деятельности		**92 857**	**898 148**
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**24 561**	**(50 581)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	17	37 632	88 213
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	17	**62 193**	**37 632**

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Принадлежащий собственникам Компании			
	Уставный капитал	**Резерв по переоценке финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи**	**Нераспределенная прибыль**	**Итого капитал**
Остаток на 1 января 2011 года	**402 060**	**35 011**	**390 413**	**827 484**
Прибыль за отчетный год	-	-	111 277	111 277
Прочий совокупный убыток за отчетный год	-	(11 073)	-	(11 073)
Общий совокупный доход за отчетный год	**-**	**(11 073)**	**111 277**	**100 204**
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала				
Дивиденды	-	-	(20 091)	(20 091)
Итого операций с собственниками, отраженных непосредственно в составе капитала	**-**	**-**	**(20 091)**	**(20 091)**
Остаток на 31 декабря 2011 года	**402 060**	**23 938**	**481 599**	**907 597**
Остаток на 1 января 2012 года	**402 060**	**23 938**	**481 599**	**907 597**
Убыток за отчетный год	-	-	(775 314)	(775 314)
Прочий совокупный убыток за отчетный год	-	(8 443)	-	(8 443)
Общий совокупный убыток за отчетный год	**-**	**(8 443)**	**(775 314)**	**(783 757)**
Остаток на 31 декабря 2012 года	**402 060**	**15 495**	**(293 715)**	**123 840**

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Янтарьэнерго» (далее – ОАО «Янтарьэнерго» или «Компания») было учреждено на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 г. № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 г. № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. N 922 "Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества». Компания является правопреемником Производственного объединения энергетики и электрификации «Калиниградэнерго» в соответствии с решением Совета Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») (Протокол №32 pr/3.2.1 от 30 ноября 1993 года).

Юридический адрес (местонахождение) Компании: 236040, Россия, Калининград, ул. Театральная, д. 34.

Основными видами деятельности Компании является оказание услуг по передаче электроэнергии по электрическим сетям, а также оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям и продажа электроэнергии.

Группа компаний «Янтарьэнерго» (далее – «Группа») состоит из ОАО «Янтарьэнерго» и его дочерних предприятий, представленных ниже:

		Доля участия, %		
Дочерние предприятия	**Основной вид деятельности**	**На 31 декабря 2012 года**	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**
ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Производство и продажа электро- и теплоэнергии	99,9999	99,9999	99,9999
ОАО «Янтарбэнергосбыт»	Продажа электроэнергии*	99,9998	99,9998	99,9998
ОАО «Янтарьэнергосервис»	Ремонтные услуги	99,9	99,9	-

*- С января 2012 года.

(б) Формирование Группы

В декабре 2007 года между «РАО ЕЭС» и правительством Калининградской области были подписаны соглашения «О взаимодействии по реализации мероприятий энергетических компаний для обеспечения надежного электроснабжения и создания условий по присоединению к электрическим сетям потребителей Калининградской области» и «О реформировании ОАО «Янтарьэнерго». В ходе реформирования 2 июня 2008 года ОАО «Янтарьэнерго» учредило дочерних предприятияи — ОАО «Янтарьэнергосбыт» и ОАО «Калининградская генерирующая компания».

Основными видами деятельности ОАО «Калининградская генерирующая компания» является производство и продажа электрической и тепловой энергии.

В декабре 2010 года Компания учредила дочернее предприятие «Янтарьэнергосервис». Основными видами деятельности ОАО «Янтарьэнергосервис» является оказание услуг энергоаудита, предоставление энергосервисных услуг, реализация мероприятий в области энергосбережения. В 2011 году Совет директоров ОАО «Янтарьэнерго» принял решение прекратить оказание услуг по продаже электроэнергии в Калининградской области. Начиная с 1 января 2012 года ОАО «Янтарьэнерго» передало оказание услуг по продаже электроэнергии в ОАО «Янтарьэнергосбыт».

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

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

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

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО). Группа также составляет консолидированную финансовую отчетность на английском языке в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, утвержденными Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является первой, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и при ее подготовке применялся МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Пояснения относительно того, каким образом пересчет отчетности из предшествующих ОПБУ в МСФО повлиял на финансовую позицию Группы и финансовые результаты ее деятельности, не предоставляются, в связи с тем, что Группа не составляет консолидированную отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

(б) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, которые были оценены по справедливой стоимости; условно первоначальная стоимость основных средств была определена независимым оценщиком на 1 января 2011 года – дату перехода Группы на МСФО.

Балансовая стоимость статей собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает инфляционные корректировки, рассчитанные с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом РФ - органом государственной статистики Российской Федерации. Применительно к подготовке финансовой отчетности по МСФО экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 2003 года.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Допущение о непрерывности деятельности

Руководство проанализировало применимость допущения о непрерывности деятельности при подготовке настоящей консолидированной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. При проведении данного анализа, руководство приняло во внимание следующие риски:

- В текущем периоде финансовым результатом деятельности Группы является убыток в размере 783 757 тыс. рублей, что связанно главным образом с государственным регулированием тарифов, в результате которого утвержденный тариф на реализацию электроэнергии в 2012 году не позволил покрыть связанные текущие операционные расходы, а также с признанием резерва по сомнительным долгам в размере 362 178 тыс. рублей в связи с существенным ростом просроченной дебиторской задолженности.
- На 31 декабря 2012 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 2 954 028 тыс. рублей. Соотношение заемного капитала к собственному капиталу Группы является высоким, величина займов и кредитов, подлежащих оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, составила 2 057 734 тыс. рублей на 31 декабря 2012 года.

В рамках существующего прогноза движения денежных средств, учитывающего условия действующих кредитных договоров, Группа обладает недостаточным объемом денежных средств для того, чтобы погасить свои долговые обязательства, срок погашения которых истекает в 2013 году. На текущий момент, Группа участвует в переговорах о получении дополнительного долгового финансирования с целью покрыть недостаток денежных средств.

Способность Группы продолжать свою деятельность во многом зависит от возможности Группы получить дополнительное долговое финансирование для осуществления деятельности в условиях ожидаемого оттока денежных средств в году, заканчивающемся 31 декабря 2013 года.

Соответственно Группа может оказаться неспособной реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в рамках осуществления своей нормальной операционной деятельности.

Руководство ожидает, что дополнительное финансирование в необходимом объеме будет получено, и Группа продолжит осуществлять свою деятельность без существенных изменений.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 14 – отложенные налоговые активы;
- Примечание 24 – резервы от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности;

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

- Примечание 21 – обязательства в отношении выплат по пенсионным планам;
- Примечание 23 – резервы;
- Примечание 26 – условные обязательства.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и при подготовке начального консолидированного отчета о финансово положении в соответствии с МСФО на 1 января 2011 года в целях перехода на МСФО. Положения учетной политики применялись последовательно всеми предприятиями Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

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

В случае потери контроля, Группа прекращает признание активов и обязательств дочернего предприятия, а также компонентов капитала, относящихся к дочернему предприятию. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка. Если Группа сохраняет долю владения в бывшем дочернем предприятии, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля.

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки взаимно исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по первоначальной стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату совершения данной операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, которые учитываются в составе прочего совокупного дохода.

(в) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

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

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

Непроизводные финансовые активы Группы включают займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие

активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (Примечание 3 (з) (i)) признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливая стоимость которых не может быть надежно измерена, учитываются по первоначальной стоимости. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевые ценные бумаги.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально признаются на ту дату, на которую Группа становится стороной договорного соглашения в отношении данных обязательств.

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

Непроизводные финансовые обязательства классифицируются Группой в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

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

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

(г) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на 1 января 2011 года (дата перехода на МСФО) стоимость основных средств была определена 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 отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. 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 Группы были следующими:

- здания 7-50 лет
- сети линий электропередачи 5-40 лет
- оборудование для передачи электроэнергии 5-40 лет
- прочие активы 2-20 лет

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

(е) Арендованные активы

У Группы нет договоров аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и которые должны быть классифицированы как финансовый лизинг.

Все договоры аренды классифицированы как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении.

(ж) Запасы

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

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

(з) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

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

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

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы и дебиторская задолженность, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, 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 займов и 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.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения.

При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

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

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

(и) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни юридических, ни обусловленных сложившейся практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(ii) Планы с установленными выплатами

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

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам прошлых периодов, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении среднего периода до момента получения безусловного права на вознаграждение. Если право на получение

увеличенных сумм будущих вознаграждений зарабатывается сразу, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в составе прибылей или убытков с использованием правила 10% коридора.

Группа признает прибыли и убытки от секвестра или окончательного расчета по плану с установленными выплатами в тот момент, когда происходит секвестр или окончательный расчет по плану. Прибыль или убыток от секвестра включает в себя возникшее в результате изменение справедливой стоимости активов плана, изменение приведенной стоимости обязательства по будущим установленным выплатам, а также все связанные с этим непризнанные актуарные прибыли и убытки и стоимость услуг прошлых периодов.

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали 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. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

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

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

(к) Резервы

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

(л) Выручка

(i) Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от продажи электроэнергии отражается в составе прибыли или убытка равномерно в течение периода, когда была оказана услуга, исходя из фактической стоимости оказанных услуг, определенной на основании показателей счетчиков.

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка от предоставления данного вида услуг представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения согласовываются по отдельности и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети, или в тех случаях, когда по условиям договоров услуги по присоединению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается пропорционально завершенному этапу предоставления услуг.

(iii) Прочая выручка

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

(м) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибылей или убытков по мере их осуществления.

(н) Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(о) Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая как ожидается будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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

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

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 законов по состоянию на отчетную дату.

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

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

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

(п) Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций и на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

(р) Сегментная отчетность

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи с которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами этой же Группы. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация, и результаты его операционной деятельности регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов. Отчетные данные о результатах деятельности сегментов раскрыты в данной финансовой отчетности так, как они предоставляются Правлению. Каждый показатель отчетных сегментов предоставляется на рассмотрение Правлению. Общие итоги сегментной отчетности сверяются с аналогичными показателями данной финансовой отчетности (Примечание 5).

(с) Связанные стороны

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

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

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа не проводила анализ влияния, которое может оказать применение новых стандартов на ее финансовое положение или результаты деятельности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) *«Вознаграждения работникам»*. В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 года или после этой даты; допускается его досрочное применение. В общем случае, предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта.
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчетность»* вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода через свои полномочия, а также имеется связь между полномочиями и доходом. Процедуры консолидация остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным,

т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.).

- МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации об участии в других предприятиях»* вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.).
- МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»* вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, предусмотрена возможность его досрочного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 *«Представление статей прочего совокупного дохода»*. Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Однако допускается использование других названий. Поправка подлежит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта *«Усовершенствования МСФО»*, были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения,

касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года.

4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанная в качестве первоначальной стоимости в рамках перехода на МСФО, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменен 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, оснащения и приспособлений применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты, где это возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим, функциональным и экономическим износом и моральным устареванием.

(б) Финансовые вложения

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

(в) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Руководство полагает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(г) Непроизводные финансовые обязательства

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

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Группа ведет деятельность в Калининградской области, которая является отдельным субъектом Российской Федерации.

Правление определило следующие отчетные сегменты на основе информации о сегментной выручке, прибыли до налогообложения и совокупных активах:

- ОАО «Янтарьэнерго» - осуществляет деятельность по передаче электроэнергии, до 1 января 2012 года осуществляло также продажу электроэнергии;
- ОАО «Янтарьэнергосбыт» - до 1 января 2012 года не вело существенной деятельности, с 1 января 2012 года осуществляет продажу электроэнергии;

- ОАО «Калининградская генерирующая компания» - производство и продажа электро- и теплоэнергии;
- В сегмент «Прочие» отнесены иные виды деятельности Группы.

Правление регулярно оценивает и анализирует финансовую информацию по отчетным сегментам, представленную в соответствии с их обязательной бухгалтерской отчетностью.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной на базе российских стандартов бухгалтерского учета, которая значительно отличается от данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, предоставляемой на рассмотрение Правлению Компании, с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегментов представляют собой полную сумму затрат на приобретение основных средств за отчетный год.

Ключевые показатели сегментов представляются и анализируются Правлением Группы и раскрыты в таблицах ниже:

(i) Информация об отчетных сегментах

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

	ОАО «Янтарьэнерго»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	256 280	580 464	7 803 644	134 409	**8 774 797**
Межсегментная выручка	3 170 633	219 029	1 002 237	72 289	**4 464 188**
Итого выручка сегмента	3 426 913	799 493	8 805 881	206 698	**13 238 985**
Операционная прибыль / (убыток) сегмента	**(359 298)**	**(116 596)**	**3 613 709**	**(19 033)**	**3 118 782**
Финансовые доходы	362	-	219	-	**581**
Финансовые расходы	(193 314)	(38 000)	(42 383)	-	**(273 697)**
Прибыль / (убыток) сегмента до налогообложения	**(857 879)**	**(152 308)**	**7 490**	**260**	**(1 002 437)**
Амортизация	327 030	111 476	2 001	31	**440 538**
Активы сегмента	**6 257 380**	**1 302 687**	**1 299 683**	**1 825**	**8 861 575**
В т.ч. основные средства	*4 639 486*	*815 392*	*44 373*	*203*	***5 499 454***
Обязательства сегмента	**4 174 104**	**832 955**	**1 254 879**	**1 488**	**6 263 426**
Капитальные затраты	**476 887**	**5 050**	**7 073**	**-**	**489 010**

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

	ОАО «Янтарьэнего»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 616 804	592 331	131 704	**9 340 839**
Межсегментная выручка	34 737	230 348	38 563	**303 648**
Итого выручка сегмента	8 651 541	822 679	170 267	**9 644 487**
Операционная прибыль / (убыток) сегмента	**983 433**	**(86 479)**	**(11 597)**	**885 357**
Финансовые доходы	951	-	109	**1 060**
Финансовые расходы	(152 624)	(22 151)	-	**(174 775)**
Прибыль / (убыток) сегмента до налогообложения	**635 532**	**(162 885)**	**(1 344)**	**471 303**
Амортизация	269 096	96 646	1 236	**366 978**
Активы сегмента	**6 746 448**	**1 345 596**	**42 308**	**8 134 352**
В т.ч. основные средства	*4 494 232*	*931 254*	*39 303*	***5 464 789***
Обязательства сегмента	**3 896 723**	**728 738**	**454**	**4 625 915**
Капитальные затраты	**707 450**	**49 781**	**383**	**757 614**

По состоянию на 1 января 2011 года:

	ОАО «Янтарьэнего»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Прочие	Итого
Активы сегмента	**6 121 026**	**1 383 996**	**43 195**	**7 548 217**
В т.ч. основные средства	*4 044 881*	*1 002 842*	*40 261*	***5 087 984***
Обязательства сегмента	**3 688 725**	**610 990**	**77**	**4 299 792**

(ii) Сверка показателей отчетных сегментов по выручке, прибыли до налогообложения, активам и обязательствам

Сверка выручки отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	**За год, закончившийся 31 декабря 2011 года**
Выручка отчетных сегментов	**13 238 985**	**9 644 487**
Исключение выручки от продаж между сегментами	(4 464 188)	(303 648)
Элиминация прочих внутригрупповых операций	(86 586)	-
Корректировка выручки по техприсоединению	-	(371 903)
Реклассификация из прочих доходов	4 250	52 343
Выручка в консолидированном отчете о совокупном доходе	**8 692 461**	**9 021 279**

Сверка (убытка) / прибыли до налогообложения отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	**За год, закончившийся 31 декабря 2011 года**
(Убыток) / прибыль до налогообложения отчетных сегментов	**(1 002 437)**	**471 303**
Корректировка балансовой стоимости основных средств	106 686	51 177
Элиминация прочих внутригрупповых операций	(86 586)	-
Корректировка выручки по техприсоединению	-	(371 903)
Корректировка по оценке запасов	(13 404)	21 741
Восстановление резерва по финансовым вложениям, признанного по РСБУ	12 135	11 928
Начисленное вознаграждение сотрудникам	7 880	19 188
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	(33 855)	(26 065)
Дисконтирование финансовых инструментов	3 125	4 357
Восстановление резерва по поручительству, предоставленному внутри Группы	110 648	5 098
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	(12 399)	21 058
Прочие корректировки	(15 494)	(667)
(Убыток) / прибыль до налогообложения за отчетный год в консолидированном отчете о совокупном доходе	**(923 701)**	**207 215**

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	На 31 декабря 2012 года	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**
Итоговая сумма активов отчетных сегментов	**8 861 575**	**8 134 352**	**7 548 217**
Расчеты между сегментами	(391 119)	(133 076)	(129 668)
Инвестиции между сегментами	(300 433)	(300 433)	(300 333)
Элиминация прочих внутригрупповых операций	(86 586)	-	-
Корректировка балансовой стоимости основных средств	(1 893 941)	(2 000 627)	(2 051 804)
Корректировка по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	(8 636)	(8 839)	(8 839)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	98 598	98 280	117 742
Корректировка по отложенным налогам	261 037	207 611	110 815
Корректировка по оценке запасов	(60 722)	(47 086)	(68 827)
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	(431 819)	(397 964)	(371 898)
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	(10 728)	(13 853)	(18 210)
Прочие корректировки	(3 447)	(2 040)	104
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	**6 033 779**	**5 536 325**	**4 827 299**

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 1 января 2011 года
Итоговая сумма обязательств отчетных сегментов	**6 263 426**	**4 625 915**	**4 299 792**
Расчеты между сегментами	(391 119)	(133 076)	(129 668)
Корректировка выручки по техприсоединению	-	-	(371 903)
Признание пенсионных обязательств	123 587	110 870	151 390
Корректировка по отложенным налогам	(5 217)	(3 064)	(2 452)
Начисление резерва под премии и неиспользованные отпуска	20 203	28 082	47 757
Восстановление резерва по поручительству, предоставленному внутри Группы	(110 648)	-	5 098
Прочие корректировки	9 707	1	(199)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	**5 909 939**	**4 628 728**	**3 999 815**

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Продажа электроэнергии	7 717 058	7 534 723
Продажа теплоэнергии	580 464	592 331
Технологическое присоединение к электрическим сетям	219 507	710 178
Аренда	49 159	52 343
Передача электроэнергии	40 441	-
Прочая выручка	85 832	131 704
	8 692 461	**9 021 279**

7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Закупка электроэнергии	4 983 697	4 719 597
Передача электроэнергии	1 415 697	1 214 110
Расходы на персонал (Примечание 9)	1 145 395	1 082 819
Сырье и материалы	630 021	678 394
Амортизация	331 278	292 566
Охрана	83 670	82 666
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	78 328	76 917
Консультационные, аудиторские и прочие услуги	57 210	32 584
Налоги, кроме налога на прибыль	48 954	59 519
Услуги банка	38 155	37 379
Аренда	23 132	28 937
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	362 178	175 744
Резерв по судебным искам	9 352	-
Электричество и тепло на хозяйственные нужды	4 444	15 989
Услуги по технологическому присоединению	-	42 528
Прочие расходы	185 850	87 573
	9 397 361	**8 627 322**

8 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	42 628	(43 972)
Штрафы и пени	524	3 574
Излишки	25	2 345
Прочие операционные доходы	1 172	2 073
	44 349	**(35 980)**

9 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Оплата труда персонала	831 000	788 310
Налоги с фонда оплаты труда	240 783	251 826
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (Примечание 21)	37 655	11 403
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 21)	3 855	2 561
Прочие расходы на персонал	32 102	28 719
	1 145 395	**1 082 819**

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Финансовые доходы		
Процентные доходы по остаткам на банковских счетах	6 804	8 431
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	5 989	4 593
Процентный доход по финансовым активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	3 883	8 443
	16 676	**21 467**
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	276 961	171 993
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	2 865	306
	279 826	**172 299**

11 ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Текущий налог		
За отчетный год	(4 668)	(208 846)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(15)	(3 089)
	(4 683)	**(211 935)**
Отложенный налог		
Возникновение и восстановление временных разниц	153 070	115 997
	148 387	**(95 938)**

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	%	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	%
(Убыток) / прибыль до налогообложения	**(923 701)**	**(100)**	**207 215**	**100**
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	184 740	(20)	(41 443)	(20)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(15)	0	(3 089)	(1)
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(28 436)	3	(44 172)	(21)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(7 902)	1	(7 234)	(4)
	148 387	**(16)**	**(95 938)**	**(46)**

В 2012 и 2011 годах Группой применялась установленная налоговая ставка в размере 20%.

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость/условно-первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2011 года	1 470 875	671 480	402 935	356 687	131 377	3 033 354
Поступление	8 278	182 065	232 595	110 989	240 458	774 385
Выбытие	(50 095)	(799)	(1 936)	(1 893)	(1 447)	(56 170)
Остаток на 31 декабря 2011 года	**1 429 058**	**852 746**	**633 594**	**465 783**	**370 388**	**3 751 569**
Остаток на 1 января 2012 года	1 429 058	852 746	633 594	465 783	370 388	3 751 569
Поступление	17 999	209 379	81 872	88 421	88 968	486 639
Выбытие	(12 641)	(1 019)	(919)	(4 528)	(1 211)	(20 318)
Остаток на 31 декабря 2012 года	**1 434 416**	**1 061 106**	**714 547**	**549 676**	**458 145**	**4 217 890**
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2011 года	-	-	-	-	-	-
Амортизация за отчетный год	(88 609)	(63 273)	(62 120)	(78 564)	-	(292 566)
Выбытие	2 151	68	1 340	1 600	-	5 159
Остаток на 31 декабря 2011 года	**(86 458)**	**(63 205)**	**(60 780)**	**(76 964)**	**-**	**(287 407)**
Остаток на 1 января 2012 года	(86 458)	(63 205)	(60 780)	(76 964)	-	(287 407)
Амортизация за отчетный год	(86 732)	(79 212)	(71 534)	(93 627)	-	(331 105)
Выбытие	6 935	175	674	2 448	-	10 232
Остаток на 31 декабря 2012 года	**(166 255)**	**(142 242)**	**(131 640)**	**(168 143)**	**-**	**(608 280)**
Балансовая стоимость						
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	**1 470 875**	**671 480**	**402 935**	**356 687**	**131 377**	**3 033 354**
Остаточная стоимость на 31 января 2011 года	**1 342 600**	**789 541**	**572 814**	**388 819**	**370 388**	**3 464 162**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	**1 268 161**	**918 864**	**582 907**	**381 533**	**458 145**	**3 609 610**

По состоянию на 31 декабря 2012 года в состав незавершенного строительства входят авансы на приобретение основных средств в сумме 19 994 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 22 016 тыс. руб.; на 1 января 2011 года: 9 075 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 940 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 20 261 тыс. руб.). Ставка капитализации по кредитам и займам для общих целей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 8,95% (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 8,92%).

Определение условно-первоначальной стоимости

Суммарные корректировки по отношению к балансовой стоимости основных средств по данным российского бухгалтерского учета представлены ниже:

	Земля и здания	**Сети линий электропередачи**	**Оборудование для передачи электроэнергии**	**Прочее**	**Незавершенное строительство**	**Итого**
Балансовая стоимость в соответствии с РСБУ	1 127 475	1 050 130	1 798 676	395 595	716 108	5 087 984
Корректировки	343 400	(378 650)	(1 395 741)	(38 908)	(584 731)	(2 054 630)
Балансовая стоимость в соответствии с МСФО	**1 470 875**	**671 480**	**402 935**	**356 687**	**131 377**	**3 033 354**

Условно первоначальная стоимость основных средств, по состоянию на 1 января 2011 года, т.е. на дату перехода на МСФО, была определена на основании их справедливой стоимости на указанную дату. В 2011 году руководство привлекло независимого оценщика для проведения оценки основных средств Группы. Справедливая стоимость была определена независимым оценщиком с использованием данных о рыночной стоимости активов (сравнительный подход) и метода стоимости замещения с учетом накопленной амортизации (затратный подход), а также доходного подхода. В каждом конкретном случае оценщик определял оптимальный подход исходя из характера и специфики оцениваемых активов. Более подробно каждый подход описан в Примечании 4 (а) «Определение справедливой стоимости».

Доходный подход использовался для проведения теста на обесценение на 1 января 2011 г. Независимым оценщиком использовался целый ряд профессиональных суждений, включая: (i) выбор источника информации о ценах, которые используются для определения стоимости замещения компонентов; (ii) оценку степени накопленного морального и физического износа; (iii) оценку сроков и величину будущих денежных потоков; (iv) применимую ставку дисконтирования.

При проведения теста на обесценение использовались следующие основные допущения:

- прогноз движения денежных средств составлялся на основании фактических результатов деятельности за 2010 год, результатов деятельности, запланированных в бюджете на 2011 год, и планах Группы на 2012-2015 года.
- терминальная стоимость была рассчитана на основании допущения о том, что темпы долгосрочного роста составят 4%.
- использовалась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 17%.

Ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала по отрасли, полученной исходя из возможной доли заемного финансирования 40% по рыночной процентной ставке 9.8% годовых и среднего по отрасли бета коэффициента. После этого ставка дисконтирования корректировалась в отношении конкретных рисков, связанных с существенной неопределенностью в отношении будущих темпов роста продаж.

Показатели, использованные в основных допущениях, отражают оценку руководством будущих тенденций в деятельности по передаче и продаже электроэнергии и основываются как на внешних, так и на внутренних источниках информации. Анализ оценок, сделанных для целей тестирования основных средств на предмет наличия признаков обесценения, не выявляет чувствительных областей, изменение которых привело бы к убытку от обесценения.

13 ИНВЕСТИЦИИ И ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2012 года	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	98 598	98 280	117 742
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	25 965	36 519	50 360
Прочие финансовые активы	155	155	155
	124 718	**134 954**	**168 257**

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). 80% указанных взносов, с учетом некоторых ограничений, могут быть востребованы по усмотрению Группы.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя акции ОАО «Интер РАО ЕЭС», которые котируются на активном рынке. Их справедливая стоимость была определена на основе рыночных котировок. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, уменьшение справедливой стоимости акций в сумме 10 554 тыс. руб. было признано в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 13 841 тыс. руб.).

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

Более подробно информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении инвестиций и финансовых активов раскрыта в Примечании 24.

14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы			**Обязательства**			**Нетто**		
	На 31 декабря 2012 года	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**	**На 31 декабря 2012 года**	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**	**На 31 декабря 2012 года**	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**
Основные средства	103 057	95 165	81 220	(4 769)	(4 807)	(5 273)	98 288	90 358	75 947
Инвестиции	8 991	6 921	4 153	-	-	-	8 991	6 921	4 153
Запасы	11 858	10 825	13 607	(1 621)	(1 630)	(1 155)	10 237	9 195	12 452
Торговая и прочая дебиторская задолженность	223 788	173 257	140 430	-	(33)	-	223 788	173 224	140 430
Вознаграждения работникам	4 998	2 518	6 690	-	-	-	4 998	2 518	6 690
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 908	8 361	64	-	-	(63 328)	14 908	8 361	(63 264)
Резервы	1 870	5 616	1 020	-	-	-	1 870	5 616	1 020
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	168 423	72 227	64 993	-	-	-	168 423	72 227	64 993
Непризнанные отложенные налоговые активы	(80 129)	(72 227)	(64 993)	-	-	-	(80 129)	(72 227)	(64 993)
Налоговые активы/(обязательства)	**457 764**	**302 663**	**247 184**	**(6 390)**	**(6 470)**	**(69 756)**	**451 374**	**296 193**	**177 428**

Изменение временных разниц в течение года

	На 31 декабря 2011 года	**Признаны в составе прибыли или убытка**	**Признаны в составе прочего совокупного дохода**	**На 31 декабря 2012 года**
Основные средства	90 358	7 930	-	98 288
Инвестиции	6 921	(41)	2 111	8 991
Запасы	9 195	1 042	-	10 237
Торговая и прочая дебиторская задолженность	173 224	50 564	-	223 788
Резервы	5 616	(3 746)	-	1 870
Вознаграждения работникам	2 518	2 480	-	4 998
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 361	6 547	-	14 908
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	72 227	96 196	-	168 423
Непризнанные отложенные налоговые активы	(72 227)	(7 902)	-	(80 129)
Чистые отложенные налоговые активы	**296 193**	**153 070**	**2 111**	**451 374**

	На 1 января 2011 года	**Признаны в составе прибыли или убытка**	**Признаны в составе прочего совокупного дохода**	**На 31 декабря 2011 года**
Основные средства	75 947	14 411	-	90 358
Инвестиции	4 153	-	2 768	6 921
Запасы	12 452	(3 257)	-	9 195
Торговая и прочая дебиторская задолженность	140 430	32 794	-	173 224
Резервы	1 020	4 596	-	5 616
Вознаграждения работникам	6 690	(4 172)	-	2 518
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(63 264)	71 625	-	8 361
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	64 993	7 234	-	72 227
Непризнанные отложенные налоговые активы	(64 993)	(7 234)	-	(72 227)
Чистые отложенные налоговые активы	**177 428**	**115 997**	**2 768**	**296 193**

15 ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2012 года	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**
Сырье и материалы	71 286	102 835	76 866
Топливо	122 075	102 780	93 687
Запасные части	48 362	49 936	38 014
Прочие запасы	2 468	4 373	-
Резерв под обесценение запасов	(4 408)	(571)	(4 069)
	239 783	**259 353**	**204 498**

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года запасы Группы не находились под залогом по банковским кредитам и займам.

16 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 1 января 2011 года
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Торговая дебиторская задолженность	10 959	11 713	3 827
Прочая дебиторская задолженность	11 699	12 065	43 646
	22 658	**23 778**	**47 473**
НДС к возмещению	801	808	
НДС по авансам полученным	28 639	23 471	35 316
	52 098	**48 057**	**82 789**
Текущая дебиторская задолженность			
Торговая дебиторская задолженность	2 499 759	1 820 587	1 475 013
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 162 869)	(812 871)	(660 753)
Прочая дебиторская задолженность	90 540	97 501	56 084
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(34 707)	(22 527)	(23 194)
	1 392 723	**1 082 960**	**847 150**
Авансы выданные	9 822	9 393	34 924
НДС к возмещению	-	3 055	6 728
НДС по авансам полученным	86 415	121 629	180 889
Прочие предоплаченные налоги, кроме налога на прибыль	3 065	2 133	3 069
	1 492 025	**1 219 170**	**1 072 760**

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 1 января 2011 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	62 193	37 609	88 184
Эквиваленты денежных средств	-	23	29
	62 193	**37 632**	**88 213**

Все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

18 КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 1 января 2011 года
Количество обыкновенных акций	130 763 060	130 763 060	130 763 060
Номинальная стоимость одной акции (руб.)*	0,50	0,50	0,50
Итого акционерный капитал, (руб.)	**65 381 530**	**65 381 530**	**65 381 530**

* указана номинальная стоимость до инфляционной корректировки на 31 декабря 2002 года, рассчитанной с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом РФ. Стоимость одной акции с учетов корректировки составляет 3,075 руб.

(б) Дивиденды

Бухгалтерская отчетность Компании, составленная в соответствии с РСБУ, является основой для распределения прибыли и других ассигнований. Из-за различий между российскими правилами бухгалтерского учета и МСФО, убыток Компании в РСБУ отчетности может существенно отличаться от значений, приведенных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2012 года, было принято решение не выплачивать дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 28 июня 2011 года, было решено выплатить дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в размере 0,15 руб. на одну обыкновенную акцию.

19 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. акций)	130 763	130 763
(Убыток) / прибыль, причитающийся владельцам обыкновенных акций (тыс. руб.)	(775 314)	111 277
(Убыток) / прибыль на акцию – базовый и разводненный (руб.)	**(5,93)**	**0,85**

20 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Информация о подверженности Группы процентному риску и риску ликвидности раскрыта в Примечании 24.

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

Долгосрочные кредиты и займы

	Номинальная процентная ставка, %						
Наименование кредитора	**На 31 декабря 2012 года**	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**	**Срок погашения**	**На 31 декабря 2012 года**	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**
Сбербанк*	7,23-11,00	7,23	-	2014-2015	570 124	215 468	-
ВТБ*	7,27-7,96	7,27-7,96	7,96-8,20	2013-2014	531 210	531 213	551 341
Энерготрансбанк	11,00	9,50	-	2013	400 000	400 000	-
Газпромбанк*	9,60-10,10	8,00-9,60	7,92-8,00	2013-2014	855 000	1 368 000	797 848
					2 356 334	**2 514 681**	**1 349 189**
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов					(1 507 734)	(401 681)	(1 341)
					848 600	**2 113 000**	**1 347 848**

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

	Номинальная процентная ставка, %					
Наименование кредитора	**На 31 декабря 2012 года**	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**	**На 31 декабря 2012 года**	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**
Газпромбанк*	11,00	-	6,97	150 000	-	65,402
Энерготрансбанк	9,50	-	17,00	400 000	-	80,000
ВТБ Северо-Запад *	-	-	8,15	-	-	150,000
ВТБ*	-	7,50	7,50	-	248 269	250,220
Росбанк*	-	5,97	-	-	50 000	-

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1 507 734	401 681	1,341
	2,057,734	**699 950**	**546 963**

*- Кредиты и займы, полученные от финансовых организаций, контролируемых государством, или где государство имеет существенное влияние.

Все кредиты и займы Группы номинированы в российских рублях.

21 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию. Пенсионные планы с установленными выплатами включают: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, материальную помощь пенсионерам, выплаты в случае смерти пенсионеров. Группа имеет прочие долгосрочные вознаграждения в виде выплат к юбилейным датам работникам.

Изменение суммы обязательств по планам с установленными выплатами представлено ниже:

	На 31 декабря 2012 года		**На 31 декабря 2011 года**		**На 1 января 2011 года**	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	**Прочие долгосрочные вознаграждения**	**Вознаграждения по окончании трудовой деятельности**	**Прочие долгосрочные вознаграждения**	**Вознаграждения по окончании трудовой деятельности**	**Прочие долгосрочные вознаграждения**
Приведенная стоимость обязательств	273 146	8 272	214 573	5 190	146 618	4 772
Непризнанные чистые актуарные убытки	(157 831)	-	(108 893)	-	-	-
	115 315	**8 272**	**105 680**	**5 190**	**146 618**	**4 772**

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года		**За год, закончившийся 31 декабря 2011 года**	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	**Прочие долгосрочные вознаграждения**	**Вознаграждения по окончании трудовой деятельности**	**Прочие долгосрочные вознаграждения**
Стоимость услуг текущего периода	6 439	482	3 637	453
Процентные расходы	15 668	374	7 766	256
Признанные актуарные убытки	15 548	2 999	-	1 852
	37 665	**3 855**	**11 403**	**2 561**

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года		За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	**Прочие долгосрочные вознаграждения**	**Вознаграждения по окончании трудовой деятельности**	**Прочие долгосрочные вознаграждения**
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	**214,573**	**5,190**	**146,618**	**4,772**
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(28,020)	(773)	(52,341)	(2,143)
Стоимость услуг текущего периода	6,439	482	3,637	453
Процентные расходы	15,668	374	7,766	256
Актуарные убытки	64,486	2,999	108,893	1,852
	273,146	**8,272**	**214,573**	**5,190**

Изменение чистой величины обязательств по планам с установленными выплатами представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года		За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	**Прочие долгосрочные вознаграждения**	**Вознаграждения по окончании трудовой деятельности**	**Прочие долгосрочные вознаграждения**
Чистая стоимость обязательств на начало периода	**105 680**	**5 190**	**146 618**	**4 772**
Чистые расходы периода	37 655	3 855	11 403	2 561
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(28 020)	(773)	(52 341)	(2 143)
	115 315	**8 272**	**105 680**	**5 190**

Основные используемые актуарные допущения представлены ниже:

	На 31 декабря 2012 года	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**
Ставка дисконтирования	7,1%	8,5%	8,0%
Будущий рост заработной платы	5,0%	5,5%	5,0%
Ставка инфляции	5,0%	5,5%	5,0%
Ожидаемый срок будущей трудовой деятельности (лет)	6	6	7
Таблицы смертности	2002	2002	2002

22 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2012 года	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**
Торговая кредиторская задолженность	1 993 353	785 300	698 903
Задолженность перед работниками	93 380	98 660	85 862
Прочая кредиторская задолженность	36 472	12 879	19 358
Авансы полученные	410 983	629 663	808 808
	2 534 188	**1 526 502**	**1 612 931**
Задолженность по налогам			
НДС	72 000	29 068	58 797
Налог на имущество	16 205	10 731	8 234
Платежи в социальные фонды	48 191	24 591	11 307
Прочие налоги к уплате	12 337	10 895	11 850

148 733	**75 285**	**90 188**
2 682 921	**1 601 787**	**1 703 119**

Подверженность Группы риску ликвидности, связанному с торговой и прочей кредиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 24.

23 РЕЗЕРВЫ

	2012	**2011**
Остаток на 1 января	-	5 098
Начислено резервов за отчетный год	9 352	-
Использовано резервов за отчетный год	-	(5 098)
Остаток на 31 декабря	**9 352**	**-**

Резервы относятся к судебным разбирательствам и неурегулированным претензиям сбытовых компаний к Группе по покупке электроэнергии для компенсации потерь.

24 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном Примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, рассматриваются цели Группы, ее политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Группы. Количественные раскрытия по каждой группе рисков включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

Политика управления рисками Группы состоит в идентификации и анализе рисков Группы, установлении подходящих ограничений рисков и контроля над ними, отслеживании рисков и их соответствию установленным ограничениям. Политика и система управления рисками проверяется на регулярной основе в целях отражения перемен в рыночных условиях и деятельности Группы. При помощи внутренних механизмов, Группа ставит своей задачей развивать рациональный и конструктивный контроль над окружающей средой, где работники осознают и понимают свою роль и обязательства.

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 имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Для уменьшения этого риска Группа старается осуществлять сделки по возможности на условиях предоплаты. Как правило, предоплата за услуги техприсоединения определяется в контракте и зависит от мощности требуемого присоединения.

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

Группа начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, которые относятся к отдельным существенным остаткам.

Подверженность кредитному риску

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

	Балансовая стоимость		
	На 31 декабря 2012 года	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 415 381	1 106 738	894 623
Денежные средства и их эквиваленты	62 193	37 632	88 213
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	98 598	98 280	117 742
	1 576 172	**1 242 650**	**1 100 578**

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска для дебиторской задолженности в разрезе по типу покупателя составил:

	Балансовая стоимость		
	На 31 декабря 2012 года	**На 31 декабря 2011 года**	**На 1 января 2011 года**
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	2 206 856	1 525 643	1 271 312
Покупатели услуг по передачи электроэнергии	9 533	-	
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	214 340	202 315	178 366
Покупатели услуг по техприсоединению к сетям	51 315	28 328	23 538
Прочие покупатели	28 674	76 014	5 624
За вычетом резерва под обесценение	(1 162 869)	(812 871)	(660 753)
	1 347 849	**1 019 429**	**818 087**

По состоянию на 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность, приходящаяся на 5 самых крупных дебиторов Группы, составила 28% (на 31 декабря 2011 года: 28%; 1 января 2011 года: 26%) от общего остатка дебиторской задолженности.

Убытки от обесценения

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по срокам давности представлено ниже:

	На 31 декабря 2012 года		**На 31 декабря 2011 года**		**На 1 января 2011 года**	
	Общая балансовая стоимость	**Убыток от обесценения**	**Общая балансовая стоимость**	**Убыток от обесценения**	**Общая балансовая стоимость**	**Убыток от обесценения**
Непросроченная	1 328 912	(12 000)	836 137	(105 472)	711 534	(52 296)
Просроченная менее чем на 90 дней	81 961	(14 720)	229 566	(79 756)	312 580	(188 298)
Просроченная на 90–180 дней	97 502	(89 965)	107 013	(48 810)	78 179	(55 220)
Просроченная на 180–365 дней	94 345	(92 162)	122 423	(60 683)	81 019	(58 948)
Просроченная более 1 года	1 010 237	(988 729)	646 727	(540 677)	395 258	(329 185)
	2 612 957	**(1 197 576)**	**1 941 866**	**(835 398)**	**1 578 570**	**(683 947)**

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2012	**2011**
Остаток на 1 января	(835 398)	(683 947)
Начислено за отчетный год	(366 323)	(177 092)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	-	24 293
Уменьшение за счет восстановления резерва	4 145	1 348
Остаток на 31 декабря	**(1 197 576)**	**(835 398)**

Риск ликвидности

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

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая будущие процентные платежи:

Непроизводные финансовые обязательства по состоянию на

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет
31 декабря 2012 года					
Кредиты и займы	2 906 334	3 195 864	2 256 489	554 978	384 397
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 029 825	2 029 825	2 026 876	2 949	-
Итого	**4 936 159**	**5 235 689**	**4 283 365**	**557 927**	**384 397**

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет
31 декабря 2011 года					
Кредиты и займы	2 812 950	3 225 746	939 990	1 056 679	1 229 077
Торговая и прочая кредиторская задолженность	798 179	798 179	798 179	-	-
Итого	**3 611 129**	**4 023 925**	**1 738 169**	**1 056 679**	**1 229 077**

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет
1 января 2011 года					
Кредиты и займы	1 894 811	2 154 022	679 563	385 873	1 088 586
Торговая и прочая кредиторская задолженность	718 261	718 261	718 261	-	-
Итого	**2 613 072**	**2 872 283**	**1 397 824**	**385 873**	**1 088 586**

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение обменных курсов иностранных валют, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или 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.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения курсов валют окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

Большая часть операций Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Большая часть закупок и продаж Группы номинирована в российских рублях. Следовательно, подверженность Группы валютному риску несущественна.

Процентный риск

Доходы Группы и операционные потоки денежных средств являются в значительной степени независимыми от изменений рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в результате колебаний рыночной стоимости кредитов и займов. Процентные ставки по всем кредитам и займам

фиксированные. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы путем изменения их справедливой стоимости (задолженности по фиксированной процентной ставке).

Руководство Группы не придерживается каких-либо формально установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако, в то же время, при заключении новых договоров на получение кредитов или займов Руководство использует свое профессиональное суждение для определения, какая ставка, фиксированная или плавающая, является более выгодной для Группы на ожидаемый период кредитования до даты погашения.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

Справедливая стоимость

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств соответствует их балансовой стоимости.

Методы определения справедливой стоимости описаны в Примечании 4.

Управление капиталом

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

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

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.

25 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

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

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

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

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

	31 декабря 2012 года	**31 декабря 2011 года**	**1 января 2011 года**
До 1 года	22 871	24 174	23 092
От 1 до 5 лет	82 423	90 683	85 274
Свыше 5 лет	618 205	691 716	692 267
	723 499	**806 573**	**800 633**

В течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2012 года, в составе консолидированного отчета о совокупном доходе признаны расходы по операционной аренде в размере 23 132 тыс. руб. (за 2011 год: 28 937 тыс. руб.).

26 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма будущих обязательств по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 227 799 тыс. руб., включая НДС (на 31 декабря 2011 года: 220 047 тыс. руб.; на 1 января 2011 года: 224 033 тыс. руб.).

Страхование

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

Судебные разбирательства

В течение года Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств, инициированных в процессе ее хозяйственной деятельности. По мнению руководства Компании, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности, финансовое положение, либо денежные потоки Группы, и которые не отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы или не раскрыты в примечаниях к ней

Налоговые риски

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

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

Обязательства по природоохранной деятельности

Группа и предприятия, преемниками которых оно является, осуществляли свою деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны властей постоянно пересматриваются. Компании Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

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

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Отношения контроля

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

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

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

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	**За год, закончившийся 31 декабря 2011 года**
Операционные расходы		
Услуги по управлению	16 113	16 113
Прочие расходы	427	-

Остатки по операциям с ОАО «Холдинг МРСК», его дочерними и зависимыми предприятиями на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года составляют:

	31 декабря 2012 года	**31 декабря 2011 года**	**1 января 2011 года**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	30
Торговая и прочая кредиторская задолженность	951	951	1,119

Вознаграждения руководству

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года		**За год, закончившийся 31 декабря 2011 года**	
	Совет директоров	**Прочий ключевой управленческий персонал**	**Совет директоров**	**Прочий ключевой управленческий персонал**
Зарплаты и премии	19 463	56 319	13 686	27 672

Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 14% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (2011 год: 25%).

Затраты по передаче электроэнергии по компаниям, контролируемым государством, составляют 26% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (2011 год: 17%).

Существенные займы, полученные от компаний, связанных с государством, раскрыты в Примечании 20.

Политика ценообразования

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

28 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

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