

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года,
и аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9



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

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья»

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

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

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

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.


Краснихина Т.Е.

Директор, (доверенность от 1 октября 2013 года № 74/13)

ЗАО «КПМГ»

1 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация



ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

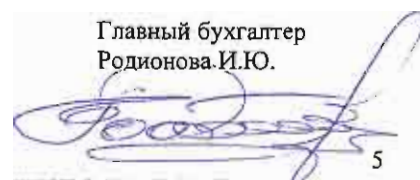
	Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитанный)	1 января 2012 (пересчитанный)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	59 794 442	57 998 354	54 291 751
Нематериальные активы	6	597 408	554 596	472 339
Прочие инвестиции	7	489 797	512 163	538 940
Прочие внеоборотные активы	8	68 866	88 790	77 097
Итого внеоборотных активов		60 950 513	59 153 903	55 380 127
Оборотные активы				
Запасы	12	1 380 280	1 294 066	994 768
Прочие инвестиции	7	-	1 002 863	2 455 952
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		436 268	507 806	547 508
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	10 428 920	8 547 817	5 591 021
Предоплата по оборотным активам	11	403 275	196 454	166 001
Денежные средства и их эквиваленты	9	3 290 517	2 606 256	3 928 491
Итого оборотных активов		15 939 260	14 155 262	13 683 741
ИТОГО АКТИВОВ		76 889 773	73 309 165	69 063 868
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Уставный капитал	13	11 269 782	11 269 782	11 269 782
Резервы		14,054	21,760	26,955
Нераспределенная прибыль		23,162,322	21,982,510	20,951,131
Итого капитала, причитающегося собственникам Компании		34 446 158	33 274 052	32 247 868
Неконтролирующая доля		9 799	11 476	11 157
Итого капитала		34 455 957	33 285 528	32 259 025
Долгосрочные обязательства				
Обязательства по отложенному налогу	23	3 205 788	3 525 185	2 996 341
Вознаграждения работникам	14	3 149 839	2 925 287	2 474 190
Кредиты и займы	15	22 331 419	22 216 613	21 373 544
Торговая и прочая кредиторская	16	1 136 135	1 107 704	809 482
Итого долгосрочных обязательств		29 823 181	29 774 789	27 653 557
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	951 017	2 122 356	1 776 129
Торговая и прочая кредиторская	16	10 069 312	7 140 034	6 706 469
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		430	1 674	729
Текущие налоговые обязательства	17	1 589 876	984 784	667 959
Итого краткосрочных обязательств		12 610 635	10 248 848	9 151 286
Итого обязательств		42 433 816	40 023 637	36 804 843
ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		76 889 773	73 309 165	69 063 868

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 1 апреля 2014 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор
Ушаков Е.В.



Главный бухгалтер
Родионова И.Ю.



Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитанный)
	Прим.		
Выручка	18	77 554 395	60 081 658
Операционные расходы	19	(73 617 857)	(56 503 823)
Прочие доходы	21	301 467	320 035
Прибыль от операционной деятельности		4 238 005	3 897 870
Финансовые доходы	22	214 609	173 774
Финансовые расходы	22	(2 129 857)	(1 897 855)
Прибыль до налогообложения		2 322 757	2 173 789
Расход по налогу на прибыль	23	(571 222)	(549 154)
Прибыль за отчетный год		1 751 535	1 624 635
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(9 634)	(6 492)
Соответствующий налог на прибыль		1 928	1 297
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(117 962)	(346 036)
Соответствующий налог на прибыль		23 592	69 207
Прочий совокупный доход за отчетный год за вычетом налога на прибыль		(102 076)	(282 024)
Общий совокупный доход за отчетный год		1 649 459	1 342 611
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		1 753 148	1 624 316
Держателям неконтролирующих долей		(1,613)	319
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
Собственникам Компании		1 651 072	1 342 292
Держателям неконтролирующих долей		(1,613)	319
Прибыль на акцию	13		
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.)		0,0156	0,0144

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
	Прим.		(нересчитанный)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		2 322 757	2 173 789
Корректировки:			
Амортизация	5,6	5 460 250	5 668 818
Финансовые расходы, нетто		1 915 248	1 724 081
Обесценение основных средств	5	1 293 672	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности		1 221 928	1 009 977
Убыток от выбытия основных средств		252 149	32 966
Списание кредиторской задолженности		(8 827)	(6 312)
Убыток/(восстановление убытка) от обесценения инвестиций		754	(3 406)
Излишки, выявленные при инвентаризации		(5 909)	(16)
Корректировки по прочим немонетарным статьям		-	4 368
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		12 452 022	10 604 265
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 084 184)	(4 038 147)
Изменение запасов		(57 533)	(299 462)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 902 923	426 906
Изменение предоплат (авансов выданных) за оборотные активы		(207 014)	(29 050)
Изменение кредиторской задолженности по налогам (кроме налога на прибыль)		605 092	276 961
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(114 089)	(95 225)
Изменение стоимости финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников		27 912	19 837
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		12 525 129	6 866 085
Налог на прибыль (уплаченный)/полученный		(795 259)	90 841
Проценты уплаченные		(2 167 909)	(2 090 321)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		9 561 961	4 866 605
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8 600 330)	(8 929 216)
Приобретение банковских векселей		-	(1 000 000)
Поступления от продажи основных средств		31 396	78 632
Проценты полученные		198 676	173 274
Поступления от продажи прочих инвестиций		1 002 863	2 532 400
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(7 367 395)	(7 144 910)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		8 185 516	9 933 482
Выплаты по заемным средствам		(9 222 567)	(8 658 783)
Дивиденды выплаченные		(473 254)	(299 113)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		-	(19 516)
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от финансовой деятельности		(1 510 305)	956 070
Нетто-увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		684 261	(1 322 235)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		2 606 256	3 928 491
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	9	3 290 517	2 606 256

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2012 года согласно отчетности за предыдущий период	11 269 782	26 955	21 824 540	33 121 277	11 157	33 132 434
Влияние изменений учетной политики	-	-	(873 409)	(873 409)	-	(873 409)
Остаток на 1 января 2012 года (пересчитанный)	11 269 782	26 955	20 951 131	32 247 868	11 157	32 259 025
Прибыль за год	-	-	1 624 316	1 624 316	319	1 624 635
Прочий совокупный доход за год	-	(5 195)	(276 829)	(282 024)	-	(282 024)
Общий совокупный доход за год	-	(5 195)	1 347 487	1 342 292	319	1 342 611
Дивиденды акционерам	-	-	(316 108)	(316 108)	-	(316 108)
Итого операции с собственниками	-	-	(316 108)	(316 108)	-	(316 108)
Остаток на 31 декабря 2012 года	11 269 782	21 760	21 982 510	33 274 052	11 476	33 285 528
Остаток на 1 января 2013 года	11 269 782	21 760	21 982 510	33 274 052	11 476	33 285 528
Прибыль за год	-	-	1 753 148	1 753 148	(1 613)	1 751 535
Прочий совокупный доход за год	-	(7 706)	(94 370)	(102 076)	-	(102 076)
Общий совокупный доход за год	-	(7 706)	1 658 778	1 651 072	(1 613)	1 649 459
Дивиденды акционерам	-	-	(478 966)	(478 966)	(64)	(479 030)
Итого операции с собственниками	-	-	(478 966)	(478 966)	(64)	(479 030)
Остаток на 31 декабря 2013 года	11 269 782	14 054	23 162 322	34 446 158	9 799	34 455 957

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 Общая информация

(а) Группа и ее деятельность

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

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

Основным видом деятельности Группы является предоставление услуг по передаче, распределению электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям. Начиная с февраля 2013 года на основании приказов Министерства энергетики Российской Федерации «О передаче функции гарантирующего поставщика» Группа стала осуществлять функцию гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Ивановской и Тульской областей. Таким образом, помимо оказания услуг по транспортировке электроэнергии, Группа стала осуществлять закупку электрической энергии на оптовом рынке и ее реализацию на розничном рынке. Функция гарантирующего поставщика электроэнергии была передана Группе на срок, определенный в указанном выше приказе, но не более 12 месяцев.

В состав Группы входят Компания и следующие ее дочерние предприятия:

Наименование	31 декабря 2013	31 декабря 2012
	Доля владения, %	Доля владения, %
ОАО «ПСК «Лучинское»	100,00	100,00
ОАО «Автотранспортное хозяйство»	100,00	100,00
ОАО «Берендеевское»	100,00	100,00
ЗАО «Свет»	100,00	100,00
ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	100,00	100,00
ОАО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	51,00	51,00

По состоянию на 31 декабря 2013 г. государству принадлежали 86,32% обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Россети» (ОАО «Холдинг МРСК» было переименовано в ОАО «Россети») (на 31 декабря 2012 г.: 56,58% обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций), которому, в свою очередь, принадлежали 50,40% акций Компании.

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

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная 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.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(b) Основа подготовки и принципы оценки

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

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

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечание 5 «Основные средства»;
- Примечание 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность», Примечание 28 «Справедливая стоимость и управление рисками»;
- Примечание 14 «Вознаграждения работникам».

(е) Изменения в учетной политике

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в Примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

(i) Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (МСФО (IFRS) 7)

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 Группа увеличила объем раскрываемой информации в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (см. Примечание 28(с)).

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Оценка справедливой стоимости (МСФО (IFRS) 13)

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. Раскрытия в отношении справедливой стоимости см. Примечания 28(а)).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Группа применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

(iii) Представление статей прочего совокупного дохода (Поправки к МСФО (IAS) 1)

В результате вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 Группа изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, представив статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Сравнительная информация была представлена заново с соответствующими изменениями.

(iv) Планы с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности (МСФО (IAS) 19(2011))

Группа применяла МСФО (IAS) 19 (2011) к своему пенсионному плану, который является планом с установленными выплатами, ретроспективно, начиная с 1 января 2012 г. В результате, стоимость услуг прошлых периодов признается в полном объеме в качестве расходов по состоянию на более раннюю из следующих дат: (а) дата изменения или сокращения, и (б) дата, когда признаются соответствующие затраты на реструктуризацию или выходные пособия. Ранее предприятие признавало стоимость услуг прошлых периодов в качестве расхода линейным методом в течение среднего срока до момента легитимации выплат по плану.

Согласно МСФО (IAS) 19 (2011) переоценка чистых обязательств (активов) пенсионного плана с установленными выплатами в отношении вознаграждений по окончании трудовой деятельности признается в прочем совокупном доходе. Переоценка в отношении прочих долгосрочных выплат признается в составе прибыли или убытка. Ранее Группа признавала все переоценки в составе прибыли или убытка.

Кроме того, теперь требуются новые раскрытия, такие как количественный анализ чувствительности.

Применение пересмотренных стандартов следующим образом повлияло на финансовое положение Группы:

Консолидированный отчет о финансовом положении

1 января 2012

	Представлено в отчетности за предыдущий период	Эффект от изменений в учетной политике	Пересмотрено
Обязательства по вознаграждениям работникам	1 382 429	1 091 761	2 474 190
Отложенные налоговые обязательства	3 214 693	(218 352)	2 996 341
Итого обязательств	35 931 434	873 409	36 804 843
Нераспределенная прибыль	21 824 540	(873,409)	20,951,131
Итого капитал	33 132 434	(873 409)	32 259 025

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2012	Представлено в отчетности за предыдущий период	Эффект от изменений в учетной политике	Пересмотрено
Обязательства по вознаграждениям работникам	1 588 842	1 336 445	2 925 287
Отложенные налоговые обязательства	3 792 474	(267 289)	3 525 185
Итого обязательств	38 954 481	1 069 156	40 023 637
Нераспределенная прибыль	23 051 666	(1 069 156)	21 982 510
Итого капитал	34 354 684	(1 069 156)	33 285 528

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

За год, закончившихся 31 декабря 2012 года

	Представлено в отчетности за предыдущий период	Эффект от изменений в учетной политике	Пересмотрено
Операционные расходы	(56 805 961)	302 138	(56 503 823)
Прочие доходы	320 535	(500)	320 035
Прибыль от операционной деятельности	3 596 232	301 638	3 897 870
Финансовые расходы	(1 697 069)	(200 786)	(1 897 855)
Финансовые доходы	173 274	500	173 774
Прибыль до налогообложения	2 072 437	101 352	2 173 789
Расход по налогу на прибыль	(528 884)	(20 270)	(549 154)
Прибыль за период	1 543 553	81 082	1 624 635
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(6 492)	(6 492)
Соответствующий налог на прибыль	-	1 297	1 297
Прочий совокупный доход за отчетный год за вычетом налога на прибыль	(5 195)	5 195	-
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	(346 036)	(346 036)
Соответствующий налог на прибыль	-	69 207	69 207
Прочий совокупный доход за отчетный год за вычетом налога на прибыль	(5 195)	(276 829)	(282 024)
Общая совокупный доход за отчетный год	1 538 358	(195 747)	1 342 611

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(v) МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

В результате вступления в силу МСФО (IFRS) 10 (2011) Группа внесла изменения в свою учетную политику в части определения наличия контроля над объектами своих инвестиций и, следовательно, необходимости их консолидации. МСФО (IFRS) 10 (2011) вводит новую модель контроля, основными элементами которой являются наличие полномочий в отношении объекта инвестиций, подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или наличие прав на получение такого дохода, и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Этот стандарт не оказал влияния на консолидацию предприятий Группы.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы, за исключением случаев указанных в Примечании 2(е).

(a) Принципы консолидации

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

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

(ii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(iii) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Доли в ассоциированных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(iv) Операции, исключаемые при консолидации

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

(b) Операции в иностранной валюте

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

(c) Финансовые инструменты

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

(i) Производные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. 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 (см. Примечание 3(h)(i)).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 10) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 9).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Группой в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроеизводные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 3(h)(i)), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. Примечание 3(b)), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва переоценки инвестиций имеющихся в наличии для продажи). В момент прекращения признания инвестиции накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые и долговые ценные бумаги.

(ii) Непроеизводные финансовые обязательства - оценка

Группа классифицирует непроеизводные финансовые обязательства 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 с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость 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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

удаление 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. Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

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

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

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

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

(e) Нематериальные активы

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

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Применительно к нематериальным активам амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах составляют 3–10 лет.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(f) Аренда

(i) Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

(ii) Арендованные активы

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(iii) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(g) Запасы

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

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

(h) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей,
- реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов 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.

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 резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. 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 и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, 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, отнесенных 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. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. 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 как имеющаяся 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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

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. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

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

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.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

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).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. 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.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

(ii) Планы с установленными выплатами

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

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, помимо выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал приобрел за работу в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

дисконтируются с целью определения их приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Все актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

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

(j) Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

Выкуп собственных акций

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

(k) Выручка

(i) Услуги по передаче и продаже электроэнергии

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

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка от предоставления услуг по присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы комиссионного вознаграждения оговариваются отдельно и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Прочие услуги

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

(l) Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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

(m) Налог на прибыль

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

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

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, ассоциированные компании и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

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

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

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

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

(п) Дивиденды

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

(о) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(р) Прибыль на акцию

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

(q) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Правлению включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обособленной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы (активы Исполнительный аппарат), расходы Исполнительного аппарата, кредиты, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

(г) 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 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 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. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. 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.
- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически.
- 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.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.

- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.

4 Операционные сегменты

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

Основной вид деятельности Группы заключается в предоставлении услуг по передаче электроэнергии в регионах Российской Федерации. В 2013 году 2 филиала (Тулаэнерго и Ивановэнерго) приобрели функции гарантирующего поставщика электроэнергии (см. Примечание 1(а)). Система внутренней управленческой отчетности построена на сегментах передачи электроэнергии в регионах Российской Федерации (филиалы Компании) и сегментах, связанных с прочими видами деятельности (отдельные юридические лица).

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

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

- сегменты передачи электроэнергии – филиалы ОАО «МРСК Центра и Приволжья» по территориальному признаку: «Ивэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Мариэнерго», «Нижновэнерго», «Рязаньэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго», «Владимирэнерго»;
- прочие сегменты – другие компании Группы.

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

Сегментные статьи основаны на финансовой информации, содержащейся в обязательной финансовой отчетности, и могут существенно отличаться от статей финансовой отчетности, подготовленной в

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

соответствии с МСФО. Сверка статей в том виде, в каком они представлены Правлению, с аналогичными статьями в настоящей консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) Информация об отчетных сегментах за 2013 год

	«Нижне- энерго»	«Влади- мир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Марн- энерго»	«Ив- энерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Передача электроэнергии	20 059 832	7 371 518	4 213 657	6 559 328	6 142 630	6 660 478	3 022 326	1 302 925	5 892 744	35 195	61 260 633
Присоединение к электрическим сетям	108 293	45 612	26 491	304 439	135 284	99 108	10 204	9 929	88 362	13	827 735
Перепродажа электроэнергии	-	-	9 998 626	-	-	-	-	5 375 994	-	-	15 374 620
Прочая выручка	36 850	18 920	27 479	39 341	42 158	36 323	17 896	10 412	13 112	977 797	1 220 288
Итого сегментная выручка	20 204 975	7 436 050	14 266 253	6 903 108	6 320 072	6 795 909	3 050 426	6 699 260	5 994 218	1 013 005	78 683 276
Сегментная операционная прибыль/(убыток)	3 784 860	514 348	2 017 594	1 055 300	241 042	499 863	229 694	(22 315)	780 826	7 260	9 108 472
Сегментные финансовые доходы	-	-	4 720	-	-	-	-	2 930	-	401	8 051
Сегментные финансовые расходы	(606 627)	(167 353)	(490 074)	(382 803)	(84 511)	(121 908)	(40 262)	(38 979)	(156 876)	(1 144)	(2 090 537)
Сегментная прибыль/(убыток) до налогообложения	668 132	343 391	1 056 780	556 066	133 862	327 628	65 978	(317 208)	579 536	6 225	3 420 390
Сегментная амортизация	1 536 831	473 069	946 747	742 322	340 027	443 374	146 385	249 960	497 521	77 419	5 453 655
Сегментные активы	27 081 727	7 245 236	14 597 444	12 314 896	4 615 764	5 154 810	2 405 097	4 101 428	7 306 774	658 260	85 481 436
<i>включая основные средства</i>	23 152 120	6 048 558	12 014 480	10 843 242	3 777 367	4 481 609	1 838 893	2 934 791	6 479 058	392 154	71 962 272
Сегментные обязательства	3 775 361	846 777	1 482 292	1 787 031	576 626	599 356	522 089	781 776	1 005 145	165 169	11 541 622
Капитальные затраты	2 530 618	1 089 517	1 319 998	1 728 498	687 396	887 388	418 129	223 617	608 114	78 670	9 571 945

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Информация об отчетных сегментах за 2012 год

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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Сверка показателей выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Итого выручка отчетных сегментов	78 683 276	60 853 181
Исключение межсегментной выручки	(860 968)	(781 168)
Реклассификация из категории «Прочие доходы»	(267 913)	9 645
Выручка, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	77 554 395	60 081 658

Сверка показателей прибыли до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитанный)
Итого прибыль до налогообложения отчетных сегментов	3 420 390	3 015 574
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	31 937	99 536
Корректировка амортизации основных средств	51 736	(694 831)
Убыки от обесценения	(1 293 672)	-
Признание обязательств по выплатам работникам при выходе на пенсию	(118 570)	(124 898)
Капитализация процентов	194 041	205 952
Компенсация стоимости утраченного имущества	(32 982)	(181 178)
Прочие корректировки	7 019	(166 156)
Нераспределенные суммы	62 858	19 790
Прибыль до налогообложения, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 322 757	2 173 789

Сверка показателей амортизации:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Итого амортизация по отчетным сегментам	5 453 655	4 925 687
Корректировка амортизации основных средств	(51 736)	694 831
Прочие корректировки	44 759	36 215
Нераспределенные суммы	13 572	12 085
Амортизация, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5 460 250	5 668 818

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка совокупных активов:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Итого активы отчетных сегментов	85 481 436	80 117 961
Остатки по расчетам между сегментами	(74 687)	(72 784)
Корректировка в связи с различиями в принципах учетной политики:		
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(12 220 087)	(11 112 157)
Списание расходов будущих периодов	(105 220)	(82 538)
Корректировка резерва под обесценение задолженности	(10 645)	(44 358)
Признание активов, относящихся к вознаграждениям работникам	467 341	479 320
Финансовые вложения и дебиторская задолженность, нераспределенные между сегментами	4 456 711	4 888 884
Исключение инвестиций в дочерние предприятия	(345 972)	(345 972)
Корректировка расчета отложенного налога на прибыль	(654 625)	(380 910)
Корректировка инвестиций	32 378	38 660
Прочие корректировки	(136 857)	(176 941)
Итого активы, отраженные в отчете о финансовом положении	76 889 773	73 309 165

Сверка основных средств:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Итого основные средства отчетных сегментов	71 962 272	69 195 849
Корректировка на сумму остаточной стоимости основных средств	(12 220 087)	(11 112 157)
Изменение авансов на приобретение основных средств	(17 228)	(200 824)
Прочие корректировки	30 996	77 423
Нераспределенные суммы	38 489	38 063
Основные средства, отраженные в отчете о финансовом положении	59 794 442	57 998 354

Сверка капитальных затрат:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Итого капитальные затраты отчетных сегментов	9 571 945	9 407 148
Компенсация стоимости утраченного имущества	(32 982)	(181 178)
Капитализация процентов	194 041	205 952
Уменьшение авансов на приобретение основных средств	(994 577)	(50 858)
Строительные материалы	29 672	60 457
Прочие корректировки	18 383	(695)
Нераспределенные суммы	13 357	13 603
Итого капитальные затраты, отраженные в отчете о финансовом положении	8 799 839	9 454 429

Сверка совокупных обязательств:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитанный)
Итого обязательства отчетных сегментов	11 541 622	8 416 356
Остатки по расчетам между сегментами	(74 687)	(72 784)
Обязательства по выплатам работникам при выходе на пенсию	3 149 839	2 925 287
Начисленная заработная плата	-	32 122
Займы, кредиты и кредиторская задолженность, нераспределенные между сегментами	28 949 042	29 201 886
Корректировка расчета отложенного налога на прибыль	(1 095 368)	(435 446)
Дисконтирование векселей к погашению	(36 813)	(54 453)
Прочие корректировки	181	10 669
Итого обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении	42 433 816	40 023 637

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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2013 г. и 2012 г. у Группы имелся один крупный потребитель – сбытовая компания в Нижегородской области, на которую приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанного потребителя, отражена в отчетности операционного сегмента «Нижевоэнерго». Общая сумма выручки, полученная от данного потребителя за 2013 г., составила 10 979 806 тыс. руб., или 14,2% от суммарной выручки Группы (в 2012 г. – 7 772 917 тыс. руб., или 12,9%).

5 Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для трансформации электроэнергии	Незавершен- ное строительство	Прочие основные средства	Итого
Фактическая стоимость						
Остаток на						
1 января 2012	6 353 216	31 313 235	20 492 807	5 683 721	9 541 912	73 384 891
Реклассификация	(777 462)	18 645	774 078	-	(15 261)	-
Поступления	6 517	25 773	62 709	9 111 623	247 807	9 454 429
Ввод в эксплуатацию	571 684	5 460 039	2 797 937	(9 578 406)	748 746	-
Выбытия	(21 384)	(10 526)	(11 864)	(14 644)	(130 446)	(188 864)
Остаток на						
31 декабря 2012	6 132 571	36 807 166	24 115 667	5 202 294	10 392 758	82 650 456
Реклассификация	(37 813)	69 367	226 372	-	(257 926)	-
Поступления	8 211	25 545	31 277	8 293 039	441 767	8 799 839
Ввод в эксплуатацию	882 099	5 310 973	2 911 851	(9 925 619)	820 696	-
Выбытия	(3 620)	(23 193)	(16 765)	(271 937)	(79 429)	(394 944)
Остаток на						
31 декабря 2013	6 981 448	42 189 858	27 268 402	3 297 777	11 317 866	91 055 351
Накопленная амортизация						
Остаток на						
1 января 2012	(1 148 569)	(9 760 772)	(4 886 763)	-	(3 297 036)	(19 093 140)
Реклассификация	172 845	(3 388)	(152 345)	-	(17 112)	-
Начисленная амортизация за год	(315 301)	(2 733 726)	(1 432 128)	-	(1 155 073)	(5 636 228)
Выбытия	5 078	7 850	7 350	-	56 988	77 266
Остаток на						
31 декабря 2012	(1 285 947)	(12 490 036)	(6 463 886)	-	(4 412 233)	(24 652 102)
Реклассификация	33 309	(26 913)	(91 195)	-	84 799	-
Начисленная амортизация за период	(352 321)	(2 353 265)	(1 527 858)	-	(1 174 868)	(5 408 312)
Выбытия	1 696	16 813	11 381	-	63 287	93 177
Убыток от обесценения	(123 405)	(673 063)	(390 350)	(14 609)	(92 245)	(1 293 672)
Остаток на						
31 декабря 2013	(1 726 668)	(15 526 464)	(8 461 908)	(14 609)	(5 531 260)	(31 260 909)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2012	5 204 647	21 552 463	15 606 044	5 683 721	6 244 876	54 291 751
На 31 декабря 2012	4 846 624	24 317 130	17 651 781	5 202 294	5 980 525	57 998 354
На 31 декабря 2013	5 254 780	26 663 394	18 806 494	3 283 168	5 786 606	59 794 442

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в состав незавершенного строительства включены авансы на приобретение основных средств (за вычетом резерва по безнадежной задолженности) в сумме 88 458 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 1 083 008 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в состав незавершенного строительства включены строительные материалы в сумме 107 832 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 77 777 тыс. руб.).

Затраты по займам в сумме 251 937 тыс. руб. при норме капитализации 9,00% (в 2012 году – 343 110 тыс. руб. при норме капитализации 7,51–10,23%) включены в стоимость основных средств и представляют собой процентные расходы по кредитам.

Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2013 г. оборудование балансовой стоимостью 4 963 тыс. руб. передано в залог в обеспечение банковских кредитов (на 31 декабря 2012 г. – 4 248 тыс. руб.).

Определение возмещаемой стоимости основных средств

В конце отчетного периода Группа определяет наличие любых признаков, указывающих на то, что ЕГДС может быть обесценена. Для тех ЕГДС, где такие признаки имеются, Группа провела проверку на предмет обесценения с целью оценки возмещаемой стоимости этой ЕГДС.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г., 1 января 2012 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы. Следующие основные допущения были использованы при оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц:

- потоки денежных средств были спрогнозированы на основании фактических результатов деятельности за 2013 г. и прогнозных данных на период до 2022 г.;
- прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2014-2022 г.г. на основании наилучшей оценки руководства Группы объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2014 г.;
- тарифы на передачу электроэнергии для прогнозного периода были оценены исходя из ограничений на рост тарифов в размере 4,5% на период с 2013 г. по 2014 г., 2,5% на период с 2014 г. по 2015 г., 4,8% на период с 2015 г. по 2016 г. в соответствии с Прогнозом Правительства РФ (прирост регулируемых тарифов для сетевых организаций), темп роста инфляции составит от 3,1% до 5,0% в течение периода с 2017 г. до 2022 г.;
- прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были определены на основе годового бизнес-плана Компании на период с 2014 г. по 2018 г. и исторические объемы передачи электроэнергии на основе уровня производства, зафиксированного на прогнозируемый период;
- прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала (с учетом налога) в размере 11,32%;
- темпы роста чистых денежных потоков в пост-прогнозный период составили 2,4%.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В результате тестирования на 31 декабря 2013 г. Группа признала убыток по обесценению основных средств в сумме 1 293 672 тыс. руб., который полностью относится к основным средствам филиала Удмуртэнерго, классифицированного в сегмент передачи электроэнергии «Удмуртэнерго» в Примечании 4.

Увеличение на один процент ставки дисконтирования привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 1 919 598 тыс. руб., а снижение ставки на 1,6 п.п. привело бы к отсутствию обесценения по состоянию на 31 декабря 2013 г. Снижение на один процент ставки дисконтирования привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 499 883 тыс. руб.

Если бы при тестировании на наличие обесценения основных средств полезный отпуск электроэнергии в 2014 г. был бы увеличен на 40% по сравнению с запланированным в бизнес-плане на 2014 г., то возмещаемая стоимость активов ЕГДП Удмуртэнерго равнялась бы их балансовой стоимости.

Если бы при тестировании на наличие обесценения основных средств тариф на передачу электроэнергии в 2013 г. был бы увеличен на 40% по сравнению с запланированным в бизнес-плане на 2014 г., то возмещаемая стоимость активов данных генерирующих единиц равнялась бы их балансовой стоимости.

6 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Затраты на разработку	Прочие	Итого
Фактическая стоимость				
Остаток на 1 января 2012	130 410	377 391	-	507 801
Поступления	75 734	39 113	-	114 847
Перевод в данную категорию	315 307	(315 307)	-	-
Остаток на 31 декабря 2012	521 451	101 197	-	622 648
Остаток на 1 января 2013	521 451	101 197	-	622 648
Поступления	-	24 815	69 935	94 750
Перевод в данную категорию	79 973	(79 973)	-	-
Остаток на 31 декабря 2013	601 424	46 039	69 935	717 398
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2012	(35 462)	-	-	(35 462)
Начисленная амортизация за год	(32 590)	-	-	(32 590)
Остаток на 31 декабря 2012	(68 052)	-	-	(68 052)
Остаток на 1 января 2013	(68 052)	-	-	(68 052)
Начисленная амортизация за год	(45 626)	-	(6 312)	(51 938)
Остаток на 31 декабря 2013	(113 678)	-	(6 312)	(119 990)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2012	94 948	377 391	-	472 339
На 31 декабря 2012	453 399	101 197	-	554 596
На 31 декабря 2013	487 746	46 039	63 623	597 408

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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 Прочие инвестиции

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Прочие долгосрочные инвестиции		
Финансовые активы, относящиеся к Негосударственному пенсионному фонду (имеющиеся в наличии для продажи)	467 341	479 320
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и учитываемые по справедливой стоимости	22 456	32 843
Итого прочие долгосрочные инвестиции	489 797	512 163
Прочие краткосрочные инвестиции		
Банковские векселя	-	1 002 863
Итого	-	1 002 863

Справедливая стоимость инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, первоначальная стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляет 5 133 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. - 5 133 тыс. руб.) определена на основании рыночных котировок. Указанные инвестиции включены в котировальный список Московской Фондовой биржи.

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

8 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая дебиторская задолженность	55 913	70 395
Долгосрочная часть НДС к возмещению	5 119	14 127
Предоплата	1 282	1 663
Прочая дебиторская задолженность	6 552	5 156
Минус: резерв под обесценение прочих внеоборотных активов	-	(2 551)
Итого	68 866	88 790

Информация о кредитном и валютном риске Группы, а также об убытках от обесценения в части долгосрочной дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 28.

9 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Остатки на банковских счетах	3 271 695	2 580 064
Депозиты до востребования	17 000	26 020
Переводы «в пути»	1 358	-
Денежные средства в кассе	464	172
Итого	3 290 517	2 606 256

Все денежные средства и их эквиваленты выражены в российских рублях.

Информация о риске изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрываются в Примечании 28.

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая дебиторская задолженность	12 085 940	9 360 696
Минус: резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 804 267)	(1 611 630)
НДС к возмещению	775 637	631 204
Дебиторская задолженность по налогам	22 745	69 597
Прочая дебиторская задолженность	385 148	122 632
Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(36 283)	(24 682)
Итого	10 428 920	8 547 817

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о кредитном и валютном риске Группы, а также об убытках от обесценения в части торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 28.

11 Предоплата по оборотным активам

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Предоплата	406 406	199 698
Минус: резерв под обесценение сумм предоплаты	(3 131)	(3 244)
Итого	403 275	196 454

12 Запасы

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Сырье и материалы	1 024 093	1 015 513
Запасные части	315 253	243 002
Прочие запасы	40 934	35 551
Итого	1 380 280	1 294 066

По состоянию на 31 декабря 2013 г. запасы балансовой стоимостью 4 637 тыс. руб. передано в залог в обеспечение банковских кредитов (на 31 декабря 2012 г. – 0 тыс. руб.).

13 Капитал

Уставный капитал

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (шт.)	112 697 817 043	112 697 817 043
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
Итого уставный капитал (руб.)	11 269 781 704	11 269 781 704

Объявленные и выплаченные дивиденды

Согласно российскому законодательству сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2013 г. нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за текущий год, составила 12 652 080 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 10 541 233 тыс. руб.).

Дивиденды объявленные Компанией за период составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	112 697 817 043	112 697 817 043
Объявленные дивиденды	478 966	316 108
Дивиденды на обыкновенную акцию (руб.)	0,00425	0,00280

Прибыль на акцию

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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитанный)
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	112 697 817 043	112 697 817 043
Прибыль акционеров	1 753 148	1 624 316
Средневзвешенная прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разведенная (руб.)	0,0156	0,0144

14 Вознаграждения работникам

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

- пенсионный план с установленными взносами и пенсионный план с установленными выплатами (Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики и Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный»);
- пенсионные планы с установленными выплатами и прочие планы долгосрочных вознаграждений работникам, регулируемые коллективным договором, которым предусматриваются выплаты единовременной материальной помощи при прекращении трудового договора в соответствии с медицинским заключением, выплаты к юбилейным датам работников, материальная помощь неработающим пенсионерам, материальная помощь на погребение и др.

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

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:

	31 декабря 2012 31 декабря 2013 (пересчитанный)	1 января 2012 (пересчитанный)
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	3 045 962	2 833 955
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	103 877	91 332
Чистое обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении	3 149 839	2 925 287
		2 474 190

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013		За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитанный)	
	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие выплаты	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие выплаты
Обязательства по выплатам на начало года	2 833 955	91 332	2 395 550	78 640
Стоимость услуг текущего периода	204 577	8 887	168 516	7 191
Процентные расходы	213 461	7 218	194 260	6 526
Стоимость услуг прошлых периодов	(32 039)	1 440	(24 552)	-
	<u>385 999</u>	<u>17 545</u>	<u>338 224</u>	<u>13 717</u>
Отнесено на прочий совокупный доход				
Убыток/(прибыль) от переоценки чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, вызванные:				
- изменением в демографических актуарных допущениях	238 544	8 095	-	-
- изменением в финансовых допущениях	(239 758)	(7 086)	390 598	1 997
- корректировкой на основе прошлого опыта	119 176	2 008	(44 562)	6 038
	<u>117 962</u>	<u>3 017</u>	<u>346 036</u>	<u>8 035</u>
Произведенные выплаты	(291 954)	(8 017)	(245 855)	(9 060)
Обязательства по выплатам на конец года	3 045 962	103 877	2 833 955	91 332

Суммы признанные в составе убытков отражены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитанный)
Стоимость трудозатрат текущего периода	182 865	151 155
Процентные расходы	220 679	200 786
Признанные актуарные убытки	3 017	8 035
Итого	406 561	359 976

Изменения в величине актуарных убытков составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитанный)
Актуарные убытки на начало года	966 314	620 278
Включенные в состав прочего совокупного дохода:		
актуарные убытки возникшие в результате демографических актуарных допущений	238 544	-
актуарные (прибыли)/убытки возникшие в результате финансовых допущений	(239 758)	390 598
актуарные убытки/(прибыли) возникшие в результате корректировки на основе прошлого опыта	119 176	(44 562)
	<u>117 962</u>	<u>346 036</u>
Актуарные убытки на конец года	1 084 276	966 314

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

<i>Финансовые актуарные допущения</i>	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Ставка дисконтирования годовая	8,00%	7,10%
Будущий рост заработной платы	5,00%	5,00%
Будущий уровень инфляции	5,00%	5,00%

<i>Демографические актуарные допущения</i>	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	61	61
Женщины	58	58
Уровень текучести кадров	4,00%	4,00%
Таблица смертности	2010 скорректированный	2002

Для оценки смертности использовалась опубликованная таблица смертности за 2010 год, скорректированная на следующие показатели на основании статистики смертности Группы (уровень смертности ниже) по работникам в отношении периода работы и периода после выхода на пенсию: в отношении работников мужского пола на 70% и в отношении работников женского пола на 80%; в отношении пенсионеров мужского пола на 0% и в отношении пенсионеров женского пола на 20%.

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основополагающих актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5 п.п.	Снижение/рост на 3,66%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	Рост/снижение на 0,5 п.п.	Рост/снижение на 3,12%
Будущий рост пособий (номинальный)	Рост/снижение на 0,5 п.п.	Рост/снижение на 0,64%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,26%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,69%

15 Кредиты и займы

Долгосрочные заимствования

	Эффектив- ная ставка процента	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочные кредиты и займы,					
включая:					
ОАО «Сбербанк России»	7,51–9,7%	руб.	2016	9 341 421	6 227 998
ОАО АКБ «Связь – Банк»	7,92–8,45%	руб.	2015	3 935 675	6 000 000
ОАО «Газпромбанк»	8,5%	руб.	2016-2018	5 984 915	5 984 915
ООО «Барклайс Банк»	7,92%	руб.	2013	-	2 000 000
ОАО «Россельхозбанк»	13-14%	руб.	2014-2017	6 388	4 675
Облигационный займ	9,15%	руб.	2015	4 000 000	4 000 000
Итого долгосрочная задолженность				23 268 399	24 217 588
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	8,45%; 13-14%	руб.	2014	(936 980)	(2 000 975)
Итого				22 331 419	22 216 613

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные заимствования

	Эффективная ставка процента	Валюта	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Краткосрочные кредиты и займы,				
включая:				
Прочие	-	руб.	14 037	13 034
Векселя	10%	руб.	-	108 347
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	8,45%; 13-14%	руб.	936 980	2 000 975
Итого			951 017	2 122 356

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

Кредиты и займы представляют собой кредитные линии, за исключением облигационного займа со сроком погашения в 2015 г.

Группа не хеджировала возможные изменения процентной ставки.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. банковские кредиты в размере 6 388 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 4 675 тыс. руб.) обеспечены оборудованием и материалами балансовой стоимостью 9 600 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 4 248 тыс. руб.) (см. Примечания 5 и 12).

Информация о подверженности Группы риску недостатка ликвидности, а также валютному и процентному рискам, связанным с заимствованиями и обязательствами по финансовой аренде, раскрывается в Примечании 28.

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1 074 450	1 022 389
Прочая кредиторская задолженность	61 685	85 315
Итого	1 136 135	1 107 704

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая кредиторская задолженность	4 948 288	3 782 344
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1 727 581	1 507 846
Задолженность по расчетам с персоналом	1 181 349	1 113 854
Резерв по судебным искам (см. Примечание 27)	2 037 257	673,663
Дивиденды к выплате	11 019	5 243
Прочая кредиторская задолженность	163 818	57 084
Итого	10 069 312	7 140 034

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску недостатка ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 28.

17 Текущие налоговые обязательства

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	369 081	323 347
НДС	1 022 067	537 632
Налог на имущество	77 856	23 745
Штрафы и пени	2 498	7 647
Прочие налоги	118 374	92 413
Итого	1 589 876	984 784

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Передача электроэнергии	60 956 695	58 384 492
Перепродажа электроэнергии	15 374 620	-
Услуги по присоединению к электрическим сетям	827 735	1 220 280
Прочая выручка	395 345	476 886
Итого	77 554 395	60 081 658

Выручка от техприсоединения представляет собой возмещаемое вознаграждение за присоединение потребителей к электрическим сетям.

Выручка от перепродажи электроэнергии включает часть выручки на сумму 5 188 285 тыс. руб., относящуюся к передаче электроэнергии, проданной по договорам электроснабжения (по данным управленческого учета). Тариф на продажу электроэнергии по договорам электроснабжения рассчитывается с учетом платы за передачу.

С января 2014 в соответствии с решением Министерства энергетики Российской Федерации от 23 декабря 2013 № 911 функция гарантирующего поставщика электроэнергии в Тульской области была передана Группой компании ОАО «ТЭК», третьей стороне.

19 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (нересчитанный)
Передача электроэнергии	27 150 426	23 351 043
Расходы на персонал	13 343 154	11 887 691
Приобретение электроэнергии для перепродажи	9 170 770	-
Приобретение электроэнергии	7 412 398	7 098 687
Амортизация	5 460 250	5 668 818
Расходы на материалы	2 009 983	2 020 572
Начисление резерва по судебным искам (см. Примечание 27)	1 440 284	673 663
Убыток от обесценения	1 293 672	-
Ремонт и техническое обслуживание	1 231 497	1 358 690
Резерв под обесценение задолженности	1 221 928	1 009 977
Налоги, помимо налога на прибыль	437 174	185 964
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	376 740	612 159
Электрическая и тепловая энергия для внутреннего потребления	375 390	369 494
Арендная плата	333 061	273 167
Управленческие услуги	265 258	282 986
Убыток от выбытия основных средств	252 149	32 966
Страхование	239 486	228 418
Услуги вневедомственной охраны	187 475	180 446
Топографо-геодезические изыскания	165 748	56 461
Услуги связи	159 837	144 732
Услуги по учету потребления электроэнергии	127 094	143 001
Расходы на социальные и благотворительные программы	86 817	49 573
Коммунальные услуги	70 458	68 499
Транспортные расходы	30 483	41 812
Банковская комиссия	16 744	16 548
Убыток/(Восстановление убытка) от обесценения инвестиций	754	(3 406)
Прочие расходы	758 827	751 862
Итого	73 617 857	56 503 823

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20 Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитанный)
Заработная плата	10 232 524	9 345 561
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	2 924 748	2 382 940
Расходы по планам с установленными выплатами работникам по окончании трудовых отношений с ними	185 882	159 190
Итого	13 343 154	11 887 691

В 2013 году среднесписочная численность работников, занятых как в производственной, так и непроизводственной сфере, составила 25 303 человек (в 2012 году – 24 287 человек).

21 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Списание кредиторской задолженности	8 827	6 312
Прочие штрафы и неустойки	162 628	89 766
Прочие доходы	130 012	223 957
Итого	301 467	320 035

22 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитанный)
Финансовые доходы		
Процентные доходы	214 609	173 774
	214 609	173 774
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(2 129 857)	(1 895 947)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	-	(1 908)
	(2 129 857)	(1 897 855)
Чистые финансовые расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за период	(1 915 248)	(1 724 081)

23 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитанный)
Расход по текущему налогу		
Начисление текущего налога	1 127 961	802 154
Корректировка налога за прошлые периоды	(262 862)	(852 348)
Итого	865 099	(50 194)
Расход по отложенному налогу		
Начисление и восстановление временных разниц	(444 223)	(306 544)
Изменение налоговой стоимости основных средств	150 346	905 892
Итого	(293 877)	599 348
Расход по налогу на прибыль	571 222	549 154

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2013 году Группа пересчитала налог на прибыль за 2010-2012 годы, относящийся к определенным принимаемым к вычету для налоговых целей операционным расходам, которые были ранее капитализированы в налоговой стоимости основных средств, и к ускоренной амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды.

В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил, согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 262 862 тыс. руб. Группа, также, скорректировала налоговую стоимость основных средств, что привело к увеличению отложенных налоговых обязательств Группы на 150 346 тыс.руб.

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

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

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

Расчет эффективной налоговой ставки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013		За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитанный)	
		%		%
Прибыль до налогообложения	2 322 757	100	2 173 789	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	464 551	(20)	434 758	(20)
Корректировка налога за прошлые периоды	(262 862)	11	(852 348)	39
Изменение налоговой стоимости основных средств	150 346	(6)	905 892	(42)
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	-	-	(106 735)	5
Эффект от применения льготы по налогу на прибыль	(20 023)	1	(15 554)	1
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, и необлагаемых доходов	239 210	(11)	183 141	(8)
Материальная помощь и социальные выплаты работникам	35 180	(2)	68 522	(3)
Невозмещаемый НДС	3 704	(0)	4 020	(0)
Прочее	200 326	(9)	110 599	(5)
Итого	571 222	(25)	549 154	(25)

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2013 год относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2013	Отражено в составе прибыли или убытка за период	Отражено в составе прочего совокупного дохода	1 января 2013 (пересчитан- ный)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	301 554	(8 246)	-	309 800
Торговая и прочая кредиторская задолженность	640 036	259 164	-	380 872
Обязательства по выплатам работникам	629 968	21 319	23 592	585 057
Отложенные налоговые активы	1 571 558	272 237	23 592	1 275 729
Основные средства	(4 640 346)	35 792	-	(4 676 138)
Запасы	(34 401)	(21 822)	-	(12 579)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 538)	4 353	-	(10 891)
Обязательства по выплатам из Негосударственного пенсионного фонда	(93 468)	2 396	-	(95 864)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	(2 593)	921	1 928	(5 442)
Отложенные налоговые обязательства	(4 777 346)	21 640	1 928	(4 800 914)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 205 788)	293 877	25 520	(3 525 185)

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

	31 декабря 2012 (пересчи- танный)	Отражено в составе прибыли или убытка за период	Отражено в составе прочей совокупного дохода	1 января 2012 (пересчи- танный)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	309 800	213 536	-	96 264
Запасы	-	(60 466)	-	60 466
Торговая и прочая кредиторская задолженность	380 872	140 240	-	240 632
Обязательства по выплатам работникам	585 057	21 012	69 207	494 838
Отложенные налоговые активы	1 275 729	314 322	69 207	892 200
Основные средства	(4 676 138)	(911 188)	-	(3 764 950)
Запасы	(12 579)	(12 579)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 891)	6 129	-	(17 020)
Обязательства по выплатам из Негосударственного пенсионного фонда	(95 864)	3 967	-	(99 831)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	(5 442)	1	1 297	(6 740)
Отложенные налоговые обязательства	(4 800 914)	(913 670)	1 297	(3 888 541)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 525 185)	(599 348)	70 504	(2 996 341)

24 Связанные стороны

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. материнской компанией Группы являлось ОАО «Россети».

Конечный контроль над Группой принадлежит государству.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка	13 173	-
Продажа электроэнергии	3 808	-
Прочие доходы	9 365	-
Расходы	6 140 583	272 795
Транспортировка электроэнергии	5 851 833	-
Приобретение электроэнергии для перепродажи	-	-
Прочие расходы	288 750	272 795

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

Остатки по расчетам составили:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Дебиторская задолженность и предоплата	42 648	78
Кредиторская задолженность и начисленные резервы по расходам	(892 061)	(16 095)

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

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

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

Выручка предприятиям, находящимся под контролем государства, за 2013 год составила 2% от общей выручки (в 2012: 1%). В основном это выручка от транспортировки электроэнергии и перепродажи электроэнергии.

Расходы по транспортировке электроэнергии, от предприятий находящихся под контролем государства, за 2013 год составила 23% от общих расходов по транспортировке электроэнергии (в 2012: 32%).

С 14 июня 2013 г. операции с ОАО «ФСК ЕЭС» раскрыты как операции с другими дочерними предприятиями, подконтрольными материнскому предприятию, в связи с тем, что на указанную дату состоялась передача государственного пакета (79,64%) акций данного предприятия от Российской Федерации в лице Росимущества к ОАО «Россети». Доля затрат по передаче электроэнергии компаниям, аффилированным с государством уменьшилась.

Процентные расходы по кредитам от банков, находящихся под контролем государства, за 2013 г. составили 87% от общей суммы процентных расходов (за 2012 г.: 73%).

(d) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками (Членами Совета Директоров и Руководителями высшего звена, в том числе Генеральным Директором, Заместителями Генерального Директора – Директорами филиалов) и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013		За год, закончившийся 31 декабря 2012	
	Члены Совета директоров	Руководители высшего звена	Члены Совета директоров	Руководители высшего звена
Заработная плата и премии (с учетом взносов в государственные страховые фонды)	25 498	210 289	23 748	247 758

25 Операционная аренда

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

Суммы будущих минимальных арендных платежей за землю в соответствии с заключенными договорами аренды составили:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Менее 1 года	255 684	289 158
От 1 года до 5 лет	861 061	817 180
Свыше 5 лет	4 888 960	7 458 033
Итого	6 005 705	8 564 371

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

В соответствии с договорами аренды земельных участков право собственности на землю не переходит к арендатору. По истечении срока действия договора он может быть расторгнут. Размер арендной платы, выплачиваемой собственнику земли, регулярно повышается до рыночного уровня, при этом Группа не имеет доли участия в арендуемых земельных участках, то есть практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на землю, несет (получает) владелец земли. На этом основании руководство Группы пришло к заключению, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

В 2013 г. расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 333 061 тыс. руб. (в 2012 г. – 273 167 тыс. руб.)

Будущие минимальные арендные платежи по договорам аренды, в которых Компания выступает в качестве арендодателя, составили:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Менее 1 года	28 926	53 143
От 1 года до 5 лет	53 918	52 235
Свыше 5 лет	160 918	189 302
Итого	243 762	294 680

26 Обязательства

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы имелись неисполненные обязательства по договорам на приобретение и строительство основных средств на сумму 4 645 326 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 4 597 317 тыс. руб.).

27 Условные обязательства

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. ряд потребителей Группы подали несколько исков против Группы. Общая сумма исков составляет 3 078 811 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 1 414 177 тыс. руб.).

По мнению руководства, судебные решения в общей сумме: 2 037 257 тыс. руб. на 31 декабря 2013 г. (на 31 декабря 2012 г.: 673 663 тыс. руб.) будут не в пользу Группы, поэтому был сформирован резерв на полную сумму этих исков.

В отношении судебных исков в сумме 1 041 554 тыс. руб. резерв не создавался, поскольку руководство Группы полагает, что отток средств по ним маловероятен.

По мнению руководства, в настоящее время не ведется никаких других судебных разбирательств и не существует никаких иных неурегулированных исков, окончательное решение по которым могло бы оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, 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 быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

Охрана окружающей среды

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

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

Прочие условные обязательства

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг в целом соответствует требованиям российского законодательства, регулирующего передачу электроэнергии.

28 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Иерархия справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

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

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Уровень 1	489 797	512 163
Итого	489 797	512 163

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (см. Примечание 7).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствуют финансовые вложения соответствующие 2 и 3 уровню иерархии.

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

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (прим. 28(b)(ii));
- риск ликвидности (прим. 28(b)(iii));
- рыночный риск (прим. 28(b)(iv)).

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

(i) Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 3 290 517 тыс. руб. (в 2012 г.: 2 606 256 тыс. руб.). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от ВАА до АА+ по данным рейтингового агентства Эксперт РА.

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	9 630 538	7 847 016
Денежные средства и их эквиваленты	3 290 517	2 606 256
Банковские векселя	-	1 002 863
Финансовые активы, относящиеся к Негосударственному пенсионному фонду (имеющиеся в наличии для продажи)	467 341	479 320
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	22 456	32 843
Прочие внеоборотные активы (за вычетом резерва под обесценение)	62 465	73 000
Итого	13 473 317	12 041 298

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Передача электроэнергии	9 705 062	9 061 694
Услуги по присоединению к электрическим сетям	148 153	150 324
Продажа электрической и тепловой энергии	718 526	42 354
Прочие продажи	1 570 112	176 719
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности	(2 804 267)	(1 614 181)
Итого	9 337 586	7 816 910

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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Итого	Обесценение	Итого	Обесценение
Непросроченная задолженность	8 139 195	(2 128)	5 409 148	(21 625)
Задолженность со сроком просрочки до 3 месяцев	924 807	(64 288)	2 582 391	(939 829)
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 месяцев	682 123	(137 170)	567 404	(79 304)
Задолженность со сроком просрочки от 6 месяцев до 1 года	927 734	(825 140)	541 504	(190 117)
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	1 859 693	(1 811 824)	458 432	(407 988)
Итого	12 533 552	(2 840 550)	9 558 879	(1 638 863)

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов контрагентов, при их наличии, руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена более, чем на 3 месяца, могут быть получены полностью.

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Остаток на начало периода	1 638 863	627 483
Начисление дополнительного резерва по сомнительным долгам	1 408 457	1 217 243
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(195 381)	(196 931)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(11 389)	(8 932)
Остаток на конец периода	2 840 550	1 638 863

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

(iii) **Риск недостатка ликвидности**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	Прогнозируемые					
	Балансовая стоимость	денежные потоки	12 мес.	1–2 года	2–5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	23 282 436	28 494 711	2 843 054	8 818 239	16 833 418	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 173 791	5 221 621	5 127 247	36 031	42 502	15 841
Итого	28 456 227	33 716 332	7 970 301	8 854 270	16 875 920	15 841

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012 г.:

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

(iv) Рыночный риск

Валютный риск

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

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

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает в связи с краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами Группы. Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой).

Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных заимствований. Процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным заимствованиям являются фиксированными (см. Примечание 15). У Группы не имеется существенных процентных активов. Руководство осуществляет мероприятия, направленные на решение проблем, связанных с непредсказуемостью финансовых рынков, и минимизацию потенциального отрицательного влияния изменения процентных ставок на финансовые результаты деятельности Группы, путём заключения кредитных договоров, ставка по которым не может быть изменена по решению кредитной организации в одностороннем порядке.

Анализ чувствительности изменения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой

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

(v) Управление капиталом

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

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

ОАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Обязательства всего	42 433 816	40 023 637
Капитал	34 455 957	33 285 528
Долг к собственному капиталу	123%	120%

(с) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2013		
Валовые суммы	418 649	737 417
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	173 641	173 641
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	245 008	563 776
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	156 416	156 416
Нетто-сумма	88 592	407 360

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2012		
Валовые суммы	251 974	1 265 701
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	26 947	26 947
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	225 027	1 238 754
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	129 089	129 089
Нетто-сумма	95 938	1 109 665

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.



Краснихина Т.Е.
Директор ЗАО «КИМТ»

Прошнуровано, сброшуровано
и скреплено печатью 52
(пятьдесят два) листа.