

---

---

## **ГРУППА СО ЕЭС**

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и Аудиторское заключение**

---

---

## Содержание

Аудиторское заключение	5
Консолидированный Отчет о финансовом положении	6
Консолидированный Отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный Отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный Отчет об изменениях капитала	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

**ZAO KPMG**  
10 Presnenskaya Naberezhnaya  
Moscow, Russia 123317

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

## **Аудиторское заключение**

Участнику и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Системный оператор Единой энергетической системы» (ОАО «СО ЕЭС»)

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

### *Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность*

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

### *Ответственность аудиторов*

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

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

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

Audited entity: Open Joint Stock Company "System Operator of the United Power System"

Registered in the Unified State Register of Legal Entities on 24 August 2009 by Inter-Regional Inspectorate of Federal Tax Service No.46 of Moscow, Registration No. 1027700201352, Certificate series 77 No. 011601836,

T building 3, Kitaygorodsky passage, Moscow, 109074

Independent auditor: ZAO KPMG, a company incorporated under the Laws of the Russian Federation, a part of the KPMG Europe LLP group, and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Registered by the Moscow Registration Chamber on 25 May 1992, Registration No. 011.585.

Entered in the Unified State Register of Legal Entities on 13 August 2002 by the Moscow Inter-Regional Tax Inspectorate No.39 of the Ministry for Taxes and Duties of the Russian Federation, Registration No. 1027700125628, Certificate series 77 No. 005721432.

Member of the Non-commercial Partnership "Chamber of Auditors of Russia". The Principal Registration Number of the Entry in the State Register of Auditors and Audit Organizations: No.1030100804.

---

*Мнение*

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

Алтухов К.В.

Директор, (доверенность от 1 октября 2010 г. № 24/10)

ЗАО «КПМГ»

24 июня 2013 г.

Москва, Российская Федерация

ГРУППА СО ЕЭС

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012**  
в миллионах российских рублей

**Консолидированный Отчет о финансовом положении  
по состоянию на 31 декабря 2012 года**

	Примечания	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	19 032	16 146
Нематериальные активы	6	2 205	2 081
Прочие внеоборотные активы	7	621	2 011
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>21 858</b>	<b>20 238</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты		6 908	7 431
Дебиторская задолженность и авансы выданные	8	1 026	916
Авансы по налогу на прибыль		194	108
Товарно-материальные запасы		129	76
Прочие финансовые вложения		75	200
Прочие оборотные активы		45	45
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>8 377</b>	<b>8 776</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>30 235</b>	<b>29 014</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал, причитающийся акционеру</b>			
Уставный капитал зарегистрированный	9	2 576	2 576
Эмиссионный доход	9	7 800	7 800
Резерв переоценки	5	4 709	4 880
Взнос акционеров	9	833	833
Нераспределенная прибыль		8 211	6 915
<b>Итого капитал</b>		<b>24 129</b>	<b>23 004</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	10	-	1 655
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	15	692	751
Пенсионные обязательства	11	1 014	924
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 706</b>	<b>3 330</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	10	1 799	607
Кредиторская задолженность	12	1 778	1 431
Кредиторская задолженность по уплате налогов	13	823	642
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>4 400</b>	<b>2 680</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>6 106</b>	<b>6 010</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>30 235</b>	<b>29 014</b>

Директор по финансам и экономике  
Главный бухгалтер



И.Л. Солонарь  
М.С. Седякин  
24 июня 2013

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 42 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ГРУППА СО ЕЭС

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей**

**Консолидированный Отчет о совокупном доходе  
за год, закончившийся 31 декабря 2012**

	Приме- чания	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Доходы от основной деятельности</b>			
Доходы от оперативно-диспетчерского управления		21 394	20 683
Прочие доходы		577	507
<b>Итого доходы от основной деятельности</b>		<b>21 971</b>	<b>21 190</b>
<b>Расходы по основной деятельности</b>			
Заработная плата, выплаты работникам, налоги с фонда оплаты труда		(11 232)	(9 592)
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	5, 6	(2 345)	(2 115)
Расходы по арендной плате		(596)	(605)
Консультационные расходы		(664)	(393)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		(855)	(736)
Расходы на транспортные услуги		(414)	(395)
Налоги, кроме налога на прибыль		(322)	(298)
Услуги по регулированию частоты		(790)	(497)
Расходы на приобретение прочих материалов		(233)	(233)
Расходы на страхование		(187)	(181)
Командировочные расходы		(258)	(258)
Услуги связи		(180)	(174)
Коммунальные расходы		(149)	(133)
Расходы на научные исследования		(128)	(166)
Увеличение резерва под обесценение основных средств	5	(128)	-
Прочие расходы по основной деятельности		(750)	(719)
<b>Итого расходов по основной деятельности</b>		<b>(19 231)</b>	<b>(16 495)</b>
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>2 740</b>	<b>4 695</b>
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Финансовые доходы	14	374	161
Финансовые расходы	14	(270)	(245)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>2 844</b>	<b>4 611</b>
Расход по налогу на прибыль	15	(758)	(1 095)
<b>Прибыль за период</b>		<b>2 086</b>	<b>3 516</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Переоценка основных средств		(213)	-
Справедливая стоимость финансовых активов, предназначенных для продажи		6	6
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу		41	(1)
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>(166)</b>	<b>5</b>
<b>Общий совокупный доход</b>		<b>1 920</b>	<b>3 521</b>
<b>Общий совокупный доход, приходящийся на долю акционера</b>		<b>1 920</b>	<b>3 521</b>

Директор по финансам и экономике

Главный бухгалтер



И.Л. Солонарь

М.С. Седякин

24 июня 2013

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 42 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ГРУППА СО ЕЭС

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012**  
в миллионах российских рублей

**Консолидированный Отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2012**

	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Прибыль до налогообложения		2 844	4 611
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:</i>			
Износ и переоценка основных средств и амортизация нематериальных активов	5, 6	2 345	2 115
Расходы по пенсионному обеспечению	11	170	136
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц		18	(16)
Финансовые расходы нетто (исключая процентные расходы по пенсионным обязательствам)	14	(215)	5
Невозмещаемый НДС		23	18
Убытки от выбытия основных средств, нетто		15	12
Поправка на прочие операции в неденежной форме		48	78
<b>Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b>		<b>5 248</b>	<b>6 959</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(145)	(457)
Изменение прочих активов		(27)	(36)
Изменение товарно-материальных запасов		(53)	14
Изменение кредиторской задолженности и начислений		347	293
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		191	125
Налог на прибыль уплаченный		(871)	(1 139)
Выплаченные пенсии	11	(80)	(93)
<b>Итого поступление денежных средств от текущей деятельности</b>		<b>4 610</b>	<b>5 666</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 200)	(4 743)
Поступления от реализации основных средств		10	2
Проценты полученные		364	129
Выбытие/(приобретение) инвестиций		125	(200)
<b>Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность</b>		<b>(3 701)</b>	<b>(4 812)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Поступления по заемным средствам		4	-
Погашение займов		(469)	-
Проценты уплаченные		(156)	-
Дивиденды, выплаченные Группой		(795)	-
<b>Итого получено денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(1 416)</b>	<b>-</b>
<b>(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(507)</b>	<b>854</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		7 431	6 561
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(16)	16
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>6 908</b>	<b>7 431</b>

Директор по финансам и экономике

Главный бухгалтер



И.Л. Солонарь

М.С. Седякин

24 января 2013

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 42 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ГРУППА СО ЕЭС

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011  
в миллионах российских рублей

Консолидированный Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2012

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв переоценки	Взнос акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2011 года	2 576	7 800	4 880	608	3 394	19 258
Прибыль за период	-	-	-	-	3 516	3 516
Прочие совокупные доходы, за вычетом налога	-	-	-	-	5	5
На 31 декабря 2011 года	-	-	-	-	3 521	3 521
Взносы акционеров и прибыль, распределяемая между акционерами	-	-	-	-	-	-
Прочие взносы акционеров и изменения	-	-	-	225	-	225
На 31 декабря 2011 года	2 576	7 800	4 880	833	6 915	23 004
Прибыль за период	-	-	-	-	2 086	2 086
Переоценка основных средств	-	-	(171)	-	-	(171)
Прочие совокупные доходы, за вычетом налога	-	-	-	-	5	5
На 31 декабря 2012 года	-	-	(171)	-	2 091	1 920
Взносы акционеров и прибыль, распределяемая между акционерами	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	(795)	8 211	(795)
На 31 декабря 2012 года	2 576	7 800	4 709	833	8 211	24 129

Директор по финансам и экономике

Главный бухгалтер

И.Л. Солонарь

М.С. Седякин

14.11.2012 2013



Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 42 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности



### Примечание 1. Общие сведения

#### Общество и его деятельность

Открытое акционерное общество «Системный оператор Единой энергетической системы» (далее – Общество или ОАО «СО ЕЭС») создано по решению Российского Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – ОАО РАО «ЕЭС России») от 13 июня 2002 года № 39р в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11. июля 2001 года № 526 «О реформировании электроэнергетики Российской Федерации».

Юридический адрес Общества: Россия, 109074, г. Москва, Китайгородский проезд, д.7, стр.3.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в рамках Единой Энергетической Системы России и организация деятельности по прогнозированию производства и потребления электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Общество имело 67 филиалов (на 31 декабря 2011 года – 67).

Группа СО ЕЭС («Группа») включает в себя ОАО «СО ЕЭС» и его дочерние компании. По состоянию на 31 декабря 2012 года Обществу принадлежало 100% акций (2011:100%) ОАО «Научно-технический центр Единой энергетической системы» (ОАО «НТЦ ЕЭС», ранее - ОАО «НИИПТ») и 100% акций (2011:100%) ЗАО «Инспекция по контролю технического состояния объектов электроэнергетики» (ЗАО «Техническая инспекция ЕЭС»). Дочерние общества были созданы и действуют на территории Российской Федерации.

#### Экономическая среда

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Как следствие, Группа подвержена влиянию экономического и финансового рынков Российской Федерации, которым присущи черты развивающихся рынков. Законодательная, налоговая и нормативно-правовая базы находятся в процессе совершенствования, однако, тот факт, что они допускают возможность различных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, наряду с прочими правовыми и фискальными преградами, создает ряд проблем, с которыми сталкиваются предприятия, ведущие свою деятельность на территории Российской Федерации. Настоящая 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 его оценок.

#### Отношения с государством

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года 100% акций ОАО «СО ЕЭС» принадлежит Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Клиентами Группы, в основном, являются компании, контролируемые или имеющие непосредственное отношение к государству.

**Примечание 1. Общие сведения (продолжение)**

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества посредством:

- своего представительства в Совете директоров Общества;
- регулирования Федеральной службой по тарифам (ФСТ) размера платы за услуги Общества по оперативно-диспетчерскому управлению при передаче электроэнергии в рамках Единой энергосистемы Российской Федерации;
- осуществления контроля и управления инвестиционными программами Общества;
- антимонопольного регулирования.

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

*Принцип соответствия*

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»).

Каждая компания Группы ведет бухгалтерский учет и составляет финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании российских учетных данных с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

*Принципы оценки.*

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением основных средств группы «Здания», которые отражены по переоцененной стоимости и финансовых активов, имеющих для продажи, которые отражены по справедливой стоимости.

*Функциональная валюта и валюта отчетности.*

Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, является функциональной валютой Общества и компаний, входящих в Группу, и одновременно валютой, в которой была подготовлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшего миллиона, если не указано иного.

*Сравнительные показатели.*

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

В 2012 г. руководство выявило определенные неточности в перечне связанных сторон. Сопоставимые суммы были пересмотрены, с тем, чтобы отразить корректировки, сделанные в связи с раскрытием операций со связанными сторонами.

*Новые стандарты финансовой отчетности*

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам». В действующий стандарт внесены ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 года или после этой даты; допускается его досрочное применение. В общем случае, предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта. Группа еще не определила результат потенциального влияния измененного стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.
- МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 г.) и МСФО (IAS) 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.). Группа еще не определила результат потенциального влияния измененного стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Группа еще не определила результат потенциального влияния измененного стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода через свои полномочия, а также имеется связь между полномочиями и доходом. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Группа еще не

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

определила результат потенциального влияния измененного стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.

- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве». Основное изменение, вводимое МСФО (IFRS) 11, состоит в том, что совместная деятельность классифицируется либо как совместная операция, в таком случае соглашение будет отражено в финансовой отчетности аналогично активам/операциям, находящимся под совместным контролем, в соответствии с МСФО (IAS) 31, или как совместное предприятие, которое будет учитываться только методом долевого участия. Вид соглашения определяется исходя из прав и обязательств каждой из сторон этого соглашения, вытекающих из структуры совместного предпринимательства, его правовой формы, особенностей договора и других фактов и обстоятельств. Когда переход на МСФО (IFRS) 11 ведет к изменению учетной модели, данное изменение подлежит ретроспективному применению с начала самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности. Согласно новому стандарту к сфере его применения относятся все стороны совместного соглашения, даже если не все они принимают участие в совместном контроле. Досрочное применение МСФО (IFRS) 11 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Группа еще не определила результат потенциального влияния измененного стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности  
(продолжение)**

МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Группа еще не определила результат потенциального влияния измененного стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, предусмотрена возможность его досрочного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта. Группа еще не определила результат потенциального влияния измененного стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Однако допускается использование других названий. Поправка подлежит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение. Группа еще не определила результат потенциального влияния измененного стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.
- 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

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Группа еще не определила результат потенциального влияния измененного стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.

- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года.

Группа еще не анализировала вероятное влияние усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

*Важнейшие принятые оценки и допущения.*

Составление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки суждений, оценочных значений и допущений, которые оказывают влияние на применение учётной политики и отраженные в учете суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценочные значения и допущения подвергаются постоянному анализу. Корректировки оценочных значений признаются в том периоде, в котором эти значения были скорректированы и в соответствующих будущих периодах.

Ниже приведены сведения о важнейших суждениях, которые применялись в учётной политике и оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Примечание 5 – Переоценка класса «Здание» основных средств

Примечание 5 – Срок полезной службы основных средств

Примечание 11 – Пенсионные обязательства

**Примечание 3. Краткое описание основных положений учётной политики**

*(а) Принципы консолидации*

Учетная политика, изложенная ниже, последовательно применялась на протяжении всех периодов, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, а также последовательно применялась субъектами Группы.

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает результаты, денежные потоки, активы и обязательства ОАО «СО ЕЭС» и его дочерних компаний. Дочерними являются компании, финансовую и производственную политику которых Общество способно контролировать, обычно за счет владения более половины голосующих акций.

Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над

**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

дочерними компаниями; дочерние компании прекращают консолидироваться с момента утраты контроля.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри группы, операции внутри группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с дочерними компаниями, учитываемыми по методу долевого участия, исключаются пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

*(б) Операции в иностранной валюте*

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в прибылях и убытках.

*(в) Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда Отчетность утверждена к выпуску.

*(г) Основные средства*

Основные средства (за исключением группы «Здания») учитываются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость включает затраты, непосредственно относимые на приобретение актива.

Основные средства, относящиеся к группе «Здания», учитываются по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом любой последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка производится на регулярной основе с тем, чтобы балансовая стоимость переоцениваемых активов не отличалась существенно от стоимости, которая была бы определена с использованием данных об их справедливой стоимости на отчетную дату. Периодичность проведения переоценок зависит от величины изменений справедливой стоимости переоцениваемых активов.

Увеличение балансовой стоимости в результате переоценки объекта основных средств отражается непосредственно под заголовком «резерв переоценки» в составе прочего совокупного дохода. Однако такое увеличение стоимости должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой она восстанавливает уменьшение стоимости того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка. Уменьшение стоимости в результате переоценки объекта основных средств отражается в составе прибыли или убытка за период. Однако такое уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в пределах существующей суммы кредитового остатка по статье резерва переоценки.



**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

В случае переоценки объекта основных средств любая накопленная на дату такой переоценки амортизация элиминируется против валовой балансовой стоимости переоцениваемого объекта, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

Группа признает отложенные налоговые активы и обязательства в отношении переоценки основных средств непосредственно в капитале, кроме случаев, когда результат переоценки был отнесен на финансовый результат.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств (кроме класса «Здания»). Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт относятся на затраты по мере их возникновения.

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. При продаже переоцениваемых активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве переоценки основных средств как «прирост стоимости от переоценки», переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного объекта основных средств с момента готовности объекта основных средств к использованию. Земля не амортизируется. Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

	Срок полезного использования
Производственные здания	20 -50 лет
Электрооборудование	15 - 20 лет
Компьютерное, диспетчерское оборудование и оборудование связи	3 – 20 лет
Прочие ОС (оргтехника, транспортные средства, хозяйинвентарь и пр.)	3 – 20 лет

Сроки полезного использования основных средств пересматриваются ежегодно.

*(д) Нематериальные активы*

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, главным образом, включают в себя компьютерное программное обеспечение и лицензии.

**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

Компьютерное программное обеспечение, приобретенное отдельно, и лицензии признаются в сумме затрат на их приобретение, а также доведения до готовности к использованию.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения (создания) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным

способом в течение сроков полезного использования нематериальных активов, которые составляют 1-5 лет.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, то балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из двух величин: справедливой стоимости активов за вычетом затрат на продажу и ценности от их использования.

Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки признаются в составе нематериальных активов в том случае, когда Группа в состоянии продемонстрировать техническую целесообразность затрат на нематериальный актив для последующего использования или продажи, свое намерение завершить разработку и способность использовать или продать нематериальный актив, порядок генерирования данным активом будущих экономических выгод, наличие ресурсов для завершения разработки и способность проведения достоверной оценки расходов, понесенных в ходе разработки. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не отражаются в качестве актива в последующие периоды. Балансовая стоимость затрат на разработки анализируется на предмет обесценения ежегодно.

*(е) Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

*(ж) Дебиторская задолженность и авансы выданные*

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость и за вычетом резерва, сформированного под снижение стоимости этой задолженности. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом первоначальной эффективной ставки процента. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма задолженности, включая налог на добавленную стоимость.

*(з) Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации*

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при продажах, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат (а)

**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики  
(продолжение)**

момент поступления оплаты от покупателей или (б) поставки товаров или услуг покупателям. Входной НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС. Налоговые органы разрешают производить уплату разницы между входным и исходящим НДС.

*(и) Заемные средства*

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; разница между первоначальной справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению признаются в прибылях и убытках как расходы на выплату процентов на протяжении срока кредита или займа.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Группа капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленных критериям активов, строительство которых началось 1 января 2009 года или после этой даты. Группа продолжает относить в состав расходов затраты по займам, связанные со строительными проектами, работы по которым были начаты до 1 января 2009 года.

*(к) Кредиторская задолженность и начисления*

Кредиторская задолженность отражается по стоимости с учетом НДС. Торговая кредиторская задолженность начисляется в тот момент, когда контрагент исполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента.

*(л) Резервы*

Резервы признаются в том случае, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для погашения которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

*(м) Вознаграждения работникам*

В процессе текущей деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав строки

**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

«Заработная плата, выплаты работникам, налоги с фонда оплаты труда» в отчете о совокупном доходе.

Группа несет расходы, связанные с предоставлением персоналу льгот, таких, как медицинское страхование и страхование от несчастных случаев, которые также относятся на затраты по мере их возникновения.

Группа использует план пенсионного обеспечения с установленными выплатами, который распространяется на большинство работников Группы.

Планы с установленными выплатами представляют собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Размер обязательства, признанного в Отчете о финансовом положении в связи с пенсионным планом с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана, включая корректировки по непризнанным актуарным прибылям и убыткам. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат».

Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие из корректировок на основе опыта и в результате изменений в актуарных допущениях, относятся на счет прибылей и убытков в течение ожидаемого среднего оставшегося срока трудовой деятельности работников, если указанные прибыли и убытки превышают большее из значений 10% от стоимости активов плана и 10% от стоимости обязательств по плану с установленными выплатами.

*(н) Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц между налоговой оценкой активов и обязательств и их текущей стоимостью, отраженной в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда временная разница возникает при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения таких операций не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц признается только в той мере, в какой существует значительная вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать указанные вычеты.

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

**Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики  
(продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Неопределенные налоговые позиции Группы анализируются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются в отношении таких позиций по налогу на прибыль, которые, по мнению руководства, будут оспорены налоговыми органами и, скорее всего, приведут к дополнительному взиманию налогов. Такая оценка основывается на толковании налогового законодательства, которое введено в действие на отчетную дату, а также на известных судебных и прочих решениях по этим

вопросам. Обязательства в отношении штрафов и налогов, отличных от налогов на прибыль, признаются на основе расходов, которые, согласно наилучшим оценкам руководства, потребуются для погашения обязательств на отчетную дату.

*(o) Признание выручки*

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Суммы выручки отражаются в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость. Выручка от оказания услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления технологическими режимами и в части обеспечения надежности определяется на основании тарифов, утверждаемых Федеральной Службой по тарифам (ФСТ).

*(n) Операционная аренда*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в прибылях и убытках равномерно в течение срока аренды.

**Примечание 4. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами**

Связанными сторонами по отношению к Группе являются:

- компании, контролируемые государством;
- члены Совета директоров и члены Правления Общества.

ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 в миллионах российских рублей

**Примечание 4. Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами  
(продолжение)**

*Компании, контролируемые государством*

Группа в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с компаниями, контролируемые государством. Ниже представлены остатки задолженности и обороты по таким операциям:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка от оказания услуг по оперативно-диспетчерскому управлению	15 990	16 623
Приобретение товаров, работ, услуг	1 253	891
	<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>На 31 декабря 2011 г.</b>
Дебиторская задолженность	416	498
Денежные средства и их эквиваленты	3 286	5 687
Кредиторская задолженность	157	164
Краткосрочные заемные средства (Прим. 10) (с фиксированной процентной ставкой 7% годовых)	-	607
Краткосрочные заемные средства (Прим. 10) (беспроцентные)	1 799	-
Долгосрочные заемные средства (Прим. 10) (беспроцентные)	-	1 655

Компаниям, контролируемым государством, диспетчерские услуги оказывались на тех же условиях, что и прочим компаниям, согласно установленным тарифам.

Краткосрочные и долгосрочные заемные средства включают выпущенные Обществом векселя. Условия выпуска векселей раскрыты в Примечаниях 9 и 10.

*Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления*

Вознаграждение выплачивается членам Правления Общества за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной контрактом заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей российской финансовой отчетности. Сумма вознаграждения утверждается Советом директоров Общества.

Вознаграждение и компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их работу на этих должностях и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за отчетный период.

В течение 2012 и 2011 годов краткосрочные вознаграждения, выплаченные членам Совета директоров и членам Правления в денежной и неденежной (медицинское обслуживание, обеспечение жильем) формах составили, соответственно, 207 млн. руб. и 91 млн. руб.

Члены Правления также являются участниками негосударственного пенсионного плана (Примечание 11).

ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей

Примечание 5. Основные средства

	Здания	Электрооборудование	Компьютерное, дизайнерское оборудование и связи	Земельные участки	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
Сальдо на 1 января 2012 г.	10 262	1 505	7 902	596	718	1 038	22 021
Поступления	321	646	1 716	98	172	2 099	5 052
Перевод из незавершенного строительства	1 755	162	461	-	44	(2 422)	-
Выбытия	(3)	(48)	(160)	-	(76)	-	(287)
Уценка, признанная в капитале	(213)	-	-	-	-	-	(213)
Уценка, признанная в прибылях и убытках	(128)	-	-	-	-	-	(128)
Элиминирование амортизации по переоцененным активам	(342)	-	-	-	-	-	(342)
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	11 652	2 265	9 919	694	858	715	26 103
Накопленная амортизация							
Сальдо на 1 января 2012 г.	(159)	(835)	(4 571)	-	(310)	-	(5 875)
Начисления за период	(185)	(222)	(1 295)	-	(98)	-	(1 800)
Выбытия	2	46	152	-	62	-	262
Элиминирование амортизации по переоцененным активам	342	-	-	-	-	-	342
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	-	(1 011)	(5 714)	-	(346)	-	(7 071)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	10 103	670	3 331	596	408	1 038	16 146
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	11 652	1 254	4 205	694	512	715	19 032

ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей

Примечание 5. Основные средства (продолжение)

	Здания	Электрооборудование	Компьютерное, диспетчерское оборудование и инструменты связи	Земельные участки	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
Сальдо на 1 января 2011 г.	8 943	1 194	6 623	464	486	1 332	19 042
Поступления	635	343	1 346	132	220	498	3 174
Перевод из незавершенного строительства	684	13	68	-	27	(792)	-
Выбытия	-	(45)	(135)	-	(15)	-	(195)
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	10 262	1 505	7 902	596	718	1 038	22 021
Накопленная амортизация							
Сальдо на 1 января 2011 г.	-	(694)	(3 468)	-	(248)	-	(4 410)
Начисления за период	(159)	(181)	(1 233)	-	(73)	-	(1 646)
Выбытия	-	40	130	-	11	-	(181)
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	(159)	(835)	(4 571)	-	(310)	-	(5 875)
Остаточная стоимость на 1 января 2011 г.	8 943	500	3 155	464	238	1 332	14 632
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	10 103	670	3 331	596	408	1 038	16 146



ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей

Примечание 5. Основные средства (продолжение)

Приведенная ниже таблица содержит данные о балансовой стоимости объектов основных средств группы «Здания», которая была бы отражена в финансовой отчетности, если бы данные объекты продолжали учитываться по исторической стоимости:

	Здания
<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 1 января 2012 года	5 484
Поступление	321
Перевод из незавершенного строительства	1 755
Выбытие	(4)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>7 556</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>	
На 1 января 2012 года	(466)
Начисление за период	(122)
Выбытие	4
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>(584)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2012 года</b>	<b>5 018</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года</b>	<b>6 972</b>

	Здания
<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 1 января 2011 года	4 165
Поступление	635
Перевод из незавершенного строительства	684
<b>На 31 декабря 2011 года</b>	<b>5 484</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>	
На 1 января 2011 года	(392)
Начисление за период	(74)
<b>На 31 декабря 2011 года</b>	<b>(466)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2011 года</b>	<b>3 773</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года</b>	<b>5 018</b>

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию.

Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к использованию.

*Переоценка.* Начиная с 1 января 2007 года, Группа ведет учет основных средств, относящихся к группе «Здания», по переоцененной стоимости (см. Примечание 3).

Переоценка основных средств, относящихся к группе «Здания», была проведена по состоянию на 1 января 2007 года, на 31 декабря 2008 года, на 31 декабря 2010 года и на 31 декабря 2012 года независимым оценщиком.

ГРУППА СО ЕЭС

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей**

**Примечание 5. Основные средства (продолжение)**

Оценка справедливой стоимости основных средств производилась с использованием надлежащих оценочных методик на основе поддающихся наблюдению рыночных цен на активном рынке.

В результате переоценки, выполненной по состоянию на 31 декабря 2012 г., было признано снижение стоимости от переоценки в размере 341 млн. руб., в том числе 128 млн. руб., признанных в составе прибылей и убытков, и 171 млн. руб., признанных в составе капитала (включая снижение балансовой стоимости основных средств на 213 млн. руб., но за вычетом снижения соответствующего отложенного налогового обязательства в размере 42 млн. руб.). Снижение стоимости от переоценки в размере 128 млн. руб., имевшее место в 2012 г., было признано в составе прибылей и убытков.

*Операционная аренда*

Группа арендует земельные участки, здания и прочее имущество на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды и подлежит оплате в следующие сроки:

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
До одного года	135	211
От одного года до пяти лет	187	237
Более пяти лет	583	501
<b>Итого</b>	<b>905</b>	<b>949</b>

Срок вышеуказанных договоров аренды составляет от 1 года до 49 лет для земельных участков и менее 1 года для прочего имущества с правом продления на более продолжительный период. Арендные платежи подлежат регулярной оценке на предмет соответствия рыночным арендным ставкам.

**Примечание 6. Нематериальные активы**

	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Незавершенное строительство (компьютерное обеспечение SCADA/EMS)	Расходы на разработку	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2012 г.	2 602	988	171	3 761
Поступления	452	24	196	672
Перевод из незавершенного строительства	135	-	(135)	-
Выбытие	(40)	-	(3)	(43)
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>3 149</b>	<b>1 012</b>	<b>229</b>	<b>4 390</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>				
На 1 января 2012 г.	(1 680)	-	-	(1 680)
Начисление за период	(545)	-	-	(545)
Выбытие	40	-	-	40
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>(2 185)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2 185)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 1 января 2012 г.	922	988	171	2 081
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>964</b>	<b>1 012</b>	<b>229</b>	<b>2 205</b>

ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей

Примечание 6. Нематериальные активы (продолжение)

	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Незавершенное строительство (компьютерное обеспечение SCADA/EMS)	Расходы на разработку	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2011 г.	2 126	506	67	2 699
Поступления	436	482	146	1 064
Перевод из незавершенного строительства	42	-	(42)	-
Выбытие	(2)	-	-	(2)
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	<b>2 602</b>	<b>988</b>	<b>171</b>	<b>3 761</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>				
На 1 января 2011 г.	(1 213)	-	-	(1 213)
Начисление за период	(469)	-	-	(469)
Выбытие	2	-	-	2
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	<b>(1 680)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 680)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 1 января 2011 г.	913	506	67	1 486
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	<b>922</b>	<b>988</b>	<b>171</b>	<b>2 081</b>

Примечание 7. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Авансы, выданные поставщикам	486	1 879
Финансовые активы, имеющиеся для продажи	118	105
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	16	11
Долгосрочная часть НДС к возмещению	1	16
<b>Итого</b>	<b>621</b>	<b>2 011</b>

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2012 года включают авансы подрядчикам, выполняющим строительство административных и производственных зданий, на сумму 416 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года на сумму 1 706 млн. руб).

Финансовые активы, имеющиеся для продажи, относятся к взносам Группы на солидарный и индивидуальные пенсионные счета сотрудников в Негосударственном пенсионном фонде электроэнергетики (пенсионный фонд для сотрудников). С учетом некоторых ограничений, взносы в пенсионный фонд могут быть изъяты по усмотрению Группы.

ГРУППА СО ЕЭС

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей**

**Примечание 8. Дебиторская задолженность и авансы выданные**

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под обесценение в сумме 190 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г., 144 млн. руб. - на 31 декабря 2011 г.)	746	638
Прочая дебиторская задолженность	128	123
<b>Финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>874</b>	<b>761</b>
Авансы, выданные поставщикам	20	30
Подлежащий возмещению НДС	132	125
<b>Нефинансовая дебиторская задолженность и авансы</b>	<b>152</b>	<b>155</b>
<b>Итого</b>	<b>1 026</b>	<b>916</b>

Авансовые платежи по налогам будут зачтены в счет будущих налоговых обязательств.

Сумма резерва на обесценение дебиторской задолженности установлена руководством на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Руководство считает, что Группа сможет осуществить погашение дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего, указанная сумма дебиторской задолженности отражает ее справедливую стоимость.

**Примечание 9. Капитал**

*Уставный капитал*

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
<b>Выпущенный и полностью оплаченный:</b>		
Уставный капитал зарегистрированный: обыкновенные акции	2 576	2 576
Эмиссионный доход	7 800	7 800
<b>Итого</b>	<b>10 376</b>	<b>10 376</b>

На 31 декабря 2012 года общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составило 3 810 560 564 штуки номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая (на 31 декабря 2011 года - 3 810 560 564 штуки), включая 2 576 367 429 штук выпущенных, полностью оплаченных и зарегистрированных акций Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 г. – 2 576 367 429 штуки).

*Дивиденды*

Согласно законодательству Российской Федерации, распределяемые резервы Общества ограничены сальдо нераспределенной прибыли, определенной по данным отчетности, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

На Общем собрании акционеров 30.06.2012 было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2011 года в размере 795 млн. руб.

В 2011 году не объявлялись и не выплачивались дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

**ГРУППА СО ЕЭС**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей**

**Примечание 9. Капитал (продолжение)**

*Взнос акционера*

В 2009 году компания выпустила простые беспроцентные векселя с оплатой по предъявлению, но не ранее 31 декабря 2010 года, на сумму 1 819 млн. руб. В 2009 году эффект от дисконтирования выпущенных векселей в объеме 145 млн. руб. за вычетом эффекта отложенного налога был признан непосредственно в капитале как взнос акционера.

Эффективная применяемая процентная ставка составила 11,04%.

В феврале 2011 года вышеуказанные беспроцентные векселя на сумму 1 819 млн. руб. приняты к погашению и обменены на простые беспроцентные векселя Общества с оплатой по предъявлению, но не ранее 01.03.2013. Эффект от дисконтирования перевыпущенных векселей в объеме 225 млн. руб. за вычетом эффекта отложенного налога был признан непосредственно в капитале как взнос акционера.

Эффективная применяемая процентная ставка составила 8,42%.

**Примечание 10. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства**

	Валюта	Эффективная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>					
Векселя	РУБ	0%	2013	-	1 655
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>-</b>	<b>1 655</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>					
Векселя	РУБ	7%		-	607
Векселя	РУБ	0%		1 795	-
Кредиты банка	РУБ	13%		4	-
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных заемных средств</b>				<b>1 799</b>	<b>607</b>
<b>Всего</b>				<b>1 799</b>	<b>2 262</b>

*Срок погашения кредитов и займов*

Анализ займов по срокам погашения	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
До 1 года	1 799	607
От 1 до 2 лет	-	1 655
От 2 до 3 лет	-	-
От 3 до 4 лет	-	-
От 4 до 5 лет	-	-
Свыше 5 лет	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 799</b>	<b>2 262</b>

Группа не имеет соглашений по хеджированию валютных обязательств или рисков изменения процентных ставок.

ГРУППА СО ЕЭС

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей**

**Примечание 10. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (продолжение)**

В 2007 году выпущены простые процентные векселя (с фиксированной процентной ставкой 7% годовых) с оплатой по предъявлению, но не ранее 31 декабря 2012 года на сумму 469 млн. руб. В 2012 г. векселя были полностью погашены.

**Примечание 11. Пенсионные обязательства**

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств, а также актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Суммы пенсионных обязательств, отраженные в Консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Текущая стоимость обязательств	1 592	1 104
Дефицит в фондах плана	1 592	1 104
Непризнанные актуарные убытки	(573)	(173)
Непризнанная стоимость прошлого стажа	(5)	(7)
<b>Чистые пенсионные обязательства, отраженные в Отчете о финансовом положении</b>	<b>1 014</b>	<b>924</b>

Суммы, отраженные в Консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За период, закончившийся 31 декабря 2012 года	За период, закончившийся 31 декабря 2011 года
Стоимость текущих услуг	53	58
Стоимость прошлых услуг	2	-
Процентные расходы	93	95
Актуарные убытки и (прибыли), признанные в прочем совокупном доходе	22	13
Эффект сокращения плана	-	(30)
<b>Итого</b>	<b>170</b>	<b>136</b>

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами и активов пенсионного плана представлены ниже:

	За период, закончившийся 31 декабря 2012 года	За период, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Пенсионные обязательства</b>		
Пенсионные обязательства на 1 января	1 104	1 242
Стоимость текущих услуг	53	58
Стоимость прошлых услуг	-	(51)
Процентные расходы	93	95
Актуарные убытки / (прибыли) на обязательства	422	(106)
Выплаченные пенсии	(80)	(93)
Эффект сокращения плана	-	(41)
<b>Пенсионные обязательства на 31 декабря</b>	<b>1 592</b>	<b>1 104</b>

По оценкам Группы, взносы в фонд в течение года, начавшегося 1 января 2013 г., составят 66 млн. руб.

ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей

**Примечание 11. Пенсионные обязательства (продолжение)**

В вышеприведенных расчетах были использованы следующие актуарные допущения:

	31 декабря 2012 года, %	31 декабря 2011 года, %
Ставка дисконтирования	7,00	8,50
Рост заработной платы	7,50	7,50
Уровень инфляции	6,00	6,00

Ожидаемая продолжительность жизни (при условии выхода на пенсию в возрасте, предусмотренном законодательством РФ):

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Для мужчин в возрасте 60 лет	14	14
Для женщин в возрасте 55 лет	23	23

**Примечание 12. Кредиторская задолженность**

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Кредиторская задолженность по заработной плате	1 039	917
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	609	473
Прочая кредиторская задолженность	130	41
<b>Итого</b>	<b>1 778</b>	<b>1 431</b>

**Примечание 13. Кредиторская задолженность по уплате налогов**

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Налог на добавленную стоимость	470	440
Страховые взносы во внебюджетные фонды	137	26
Налог на доходы физических лиц	87	78
Налог на имущество	80	81
Прочие налоги	49	17
<b>Итого</b>	<b>823</b>	<b>642</b>

**Примечание 14. Финансовые доходы и финансовые расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Расходы на выплату процентов (займы)	(19)	(33)
Расходы на выплату процентов (пенсионные обязательства)	(93)	(95)
Эффект дисконтирования собственных векселей	(140)	(117)
Убыток от курсовых разниц	(18)	-
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(270)</b>	<b>(245)</b>
Процентный доход	374	144
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности и авансов выданных	-	1
Прибыль от курсовых разниц	-	16
<b>Финансовые доходы</b>	<b>374</b>	<b>161</b>
<b>Итого финансовые доходы и финансовые расходы</b>	<b>104</b>	<b>(84)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей**

**Примечание 15. Налог на прибыль**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Текущий налог на прибыль	(776)	(1 119)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	18	24
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(758)</b>	<b>(1 095)</b>

В 2012 г. Группа для налогообложения прибыли использовала ставку налога 20 % (в 2011 – 20%).

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 844</b>	<b>4 611</b>
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(569)	(922)
Налоговый эффект от статей, не принимаемых к учету для целей налогообложения	(189)	(173)
<b>Итого расходов по налогу на прибыль</b>	<b>(758)</b>	<b>(1 095)</b>

*Налоговый эффект статей Отчета о совокупном доходе.*

	За год закончившийся 31 декабря 2012 года			За год закончившийся 31 декабря 2011 года		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Переоценка основных средств	(213)	42	(171)	-	-	-
Справедливая стоимость финансовых активов, предназначенных для продажи	6	(1)	5	6	(1)	5
<b>Итого</b>	<b>(207)</b>	<b>41</b>	<b>(166)</b>	<b>6</b>	<b>(1)</b>	<b>5</b>

*Отложенный налог на прибыль.* Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима, когда активы или обязательства реализуются.



ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей

Примечание 15. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 1 января 2012 года	Признано в составе прибыли и убытков	Признано в составе прочего совокупного дохода	Признано непосредственно в капитале	На 31 декабря 2012 года
Основные средства	(1 120)	43	42	-	(1 035)
Долгосрочные заемные средства	(33)	28	-	-	(5)
Пенсионные обязательства	185	19	(1)	-	203
Кредиторская задолженность и начисления	113	15	-	-	128
Дебиторская задолженность	4	(27)	-	-	(23)
Нематериальные активы	100	(52)	-	-	48
Прочие	-	(8)	-	-	(8)
<b>Всего отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(751)</b>	<b>18</b>	<b>41</b>	<b>-</b>	<b>(692)</b>

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 1 января 2011 года	Признано в составе прибыли и убытков	Признано в составе прочего совокупного дохода	Признано непосредственно в капитале	На 31 декабря 2011 года
Основные средства	(1 068)	(52)	-	-	(1 120)
Долгосрочные заемные средства	-	23	-	(56)	(33)
Пенсионные обязательства	176	10	(1)	-	185
Кредиторская задолженность и начисления	84	29	-	-	113
Дебиторская задолженность	34	(30)	-	-	4
Нематериальные активы	64	36	-	-	100
Прочие	(8)	8	-	-	-
<b>Всего отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(718)</b>	<b>24</b>	<b>(1)</b>	<b>(56)</b>	<b>(751)</b>

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для их покрытия. Временные разницы, касающиеся основных средств, относятся к различиям в амортизационных ставках и переоценке.

## ГРУППА СО ЕЭС

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 в миллионах российских рублей

#### **Примечание 15. Налог на прибыль (продолжение)**

В октябре 2007 г. ОАО РАО «ЕЭС России» внесло акции ОАО «НИИПТ» общей суммой в 1 028 млн. руб. в качестве вклада в уставный капитал ОАО «СО ЕЭС». Налогооблагаемая база по акциям определена согласно учетным данным передающей стороны в размере 0,028 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группой не было признано отложенное налоговое обязательство в размере 205 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 205 млн.) в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочернюю компанию, поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временных разниц и не имеет намерения их восстанавливать в обозримом будущем.

#### **Примечание 16. Договорные обязательства**

*Обязательства по приобретению основных средств.* По состоянию на 31 декабря 2012 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 9 058 млн. (на 31 декабря 2011 года – 2 055 млн.) рублей.

#### **Примечание 17. Условные активы и обязательства**

##### *Страхование*

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

##### *Судебные разбирательства*

Группа выступает стороной в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время нет существующих претензий или исков к Группе, вынесения окончательных решений по которым могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

##### *Налогообложение*

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

**Примечание 17. Условные активы и обязательства (продолжение)**

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.

На отчетную дату, Группа была стороной судебного процесса в связи с иском, поданным налоговыми органами и измеряемым суммой в 33 млн. руб. Согласно иску налоговых органов, чистый убыток от курсовых разниц был в 2010 г. некорректно учтен Группой в объеме 164 млн. руб., что привело к сокращению налоговой базы по налогу на прибыль. Руководство выразило несогласие с позицией налоговых органов и считает, что действующее законодательство соблюдено Группой во всех существенных отношениях. В результате, Группой не было признано какого-либо резерва под указанные иски, поскольку, по мнению руководства, вероятность того, что соответствующий отток ресурсов будет иметь место, невелика.

*Охрана окружающей среды*

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

**Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками**

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, связанных с использованием финансовых инструментов:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- риск изменения цен на рынке.

В настоящем примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из вышеуказанных рисков, о целях, политике и процессах, используемых Группой для измерения рисков и управления ими, а также об управлении капиталом Группы. Дальнейшие раскрытия количественного характера включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

**Механизм управления рисками**

Совет директоров несёт общую ответственность за установление механизма управления рисками Группы и надзор за ним. Правление отвечает за разработку и мониторинг политики управления рисками Группы.

**ГРУППА СО ЕЭС**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей**

**Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**

Политики управления рисками Группы устанавливаются с тем, чтобы выявить и проанализировать риски, с которыми сталкивается Группа, определить надлежащие пределы риска и средства контроля, а также обеспечить мониторинг рисков и соблюдение пределов. Политики и системы управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы.

Группа, посредством обучения, а также стандартов и процедур управления, направлена на развитие дисциплинированной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники осознают свои задачи и обязанности.

Правление следит за тем, каким образом руководство осуществляет мониторинг соблюдения политик и процедур управления рисками Группы, а также проверяет адекватность механизма управления рисками по отношению к конкретным рискам, с которыми сталкивается Группа. Роль такого надзора поручена отделу внутреннего аудита, который осуществляет как регулярные, так и несистематические проверки средств контроля и процедур управления рисками.

Финансовые инструменты по категориям:

	Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся для продажи	Прочие финансовые обязательства	Итого
<b>На 31 декабря 2012</b>				
Прочие внеоборотные активы (Прим. 7)	16	-	-	16
Финансовые активы, имеющиеся для продажи (Примечание 7)	-	118	-	118
Дебиторская задолженность и предоплата (Прим 8)	874	-	-	874
Прочие финансовые вложения	75	-	-	75
Денежные средства и их эквиваленты	6 908	-	-	6 908
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>7 873</b>	<b>118</b>	<b>-</b>	<b>7 991</b>
Краткосрочные заемные средства (Примечание 10)	-	-	1 799	1 799
Кредиторская задолженность (Примечание 12)	-	-	1 778	1 778
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 577</b>	<b>3 577</b>
<b>На 31 декабря 2011</b>				
Прочие внеоборотные активы (Прим. 7)	11	-	-	11
Финансовые активы, имеющиеся для продажи (Примечание 7)	-	105	-	105
Дебиторская задолженность и предоплата (Прим 8)	761	-	-	761
Прочие финансовые вложения	200	-	-	200
Денежные средства и их эквиваленты	7 431	-	-	7 431
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>8 403</b>	<b>105</b>	<b>-</b>	<b>8 508</b>
Долгосрочные заемные средства (Примечание 10)	-	-	1 655	1 655
Краткосрочные заемные средства (Примечание 10)	-	-	607	607
Кредиторская задолженность (Примечание 12)	-	-	1 431	1 431
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 693</b>	<b>3 693</b>

*Кредитный риск*

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами и их эквивалентами и дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей

**Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Дебиторская задолженность и авансы (Примечание 8)	874	761
Прочие финансовые вложения	75	200
Денежные средства и их эквиваленты	6 908	7 431
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>7 857</b>	<b>8 392</b>

*а) Денежные средства*

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Денежные средства на банковских счетах	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
ОАО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	Ва2 (прогноз рейтинга стабильный)	Moody's Investors Service	3 132	5 425
ЗАО «Райффайзенбанк Австрия»	Ваа3 (прогноз рейтинга стабильный)	Moody's Investors Service	2 998	713
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Ва3 (прогноз рейтинга негативный)	Moody's Investors Service	143	632
ЗАО «ВТБ 24»	Ваа1 (прогноз рейтинга негативный)	Moody's Investors Service	152	228
ОАО Банк Возрождение	Ва3 (прогноз рейтинга стабильный)	Moody's Investors Service	23	48
Прочие	-	-	460	385
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>			<b>6 908</b>	<b>7 431</b>

*б) Дебиторская задолженность*

Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, управляется на уровне Группы. В большинстве случаев Группа не рассчитывает независимый показатель кредитоспособности своих покупателей и производит оценку кредитоспособности на основе его финансового положения, прошлого опыта и прочих факторов.

**ГРУППА СО ЕЭС****ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей****Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**

Покупатели Группы в основном состоят из компаний электроэнергетики. Задолженность крупнейших покупателей на отчетные даты представлена в следующей таблице:

	На 31 декабря 2012г.	На 31 декабря 2011г.
ТГК-2	146	60
Иркутскэнерго	127	114
Энел ОГК-5	95	4
Экспериментальная ТЭС	30	2
ОАО «Мосэнергосбыт»	12	18
ООО Лукойл-Волгоградэнерго	10	10
ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	8	19
МУП Рубцовский тепловой комплекс	1	10
ОГК-3	-	74
Соликамская ТЭЦ	-	13
Прочие	445	437
<b>Всего</b>	<b>874</b>	<b>761</b>

Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, систематически проверяются на необходимость создания резерва по сомнительным долгам. Текущая стоимость дебиторской задолженности с учетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Движение резерва на обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (см. Примечание 8) за год представлено ниже:

	2012	2011
Остаток на 1 января	144	63
Увеличение за период	47	89
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	-	-
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(1)	(8)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>190</b>	<b>144</b>

Группа использует резерв на обесценение дебиторской задолженности для отражения убытков от обесценения дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. просроченная дебиторская задолженность, под которую не было создано резервов, составила 185 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 64 млн. руб.). Руководство считает, что в силу установившихся долговременных деловых отношений с контрагентами несвоевременное погашение обязательств не повлияет на получение экономических выгод.

ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей

Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

В нижеследующей таблице представлена классификация дебиторской задолженности по срокам погашения:

	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	Учетная стоимость	Обесценение	Учетная стоимость	Обесценение
Не просрочена	689	-	697	-
Просрочена до 1 мес.	9	-	3	-
Просрочена от 1 до 3 мес.	117	17	50	-
Просрочена от 3 до 6 мес.	111	44	63	53
Просрочена от 6 мес. до 1 года	71	63	29	29
Просрочена более чем на 1 год	67	66	63	62
<b>Итого</b>	<b>1 064</b>	<b>190</b>	<b>905</b>	<b>144</b>

*Риск ликвидности*

Риск ликвидности – риск, который возникает, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение сроков потенциально увеличивает доходность, но может привести и к повышению риска убытков. Для минимизация подобных убытков Общество применяет такие процедуры, как обеспечение наличия достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных активов.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей по состоянию на 31 декабря:

	Учетная стоимость	Стоимость согласно договору	0-12 мес.	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 3 лет	От 3 лет до 4 лет	От 4 лет до 5 лет	Свыше 5 лет
<b>На 31 декабря 2012</b>								
Банковские кредиты	4	4	4	-	-	-	-	-
Векселя	1 795	1 819	1 819	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1 778	1 778	1 778	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 577</b>	<b>3 601</b>	<b>3 601</b>	-	-	-	-	-

	Учетная стоимость	Стоимость согласно договору	0-12 мес.	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 3 лет	От 3 лет до 4 лет	От 4 лет до 5 лет	Свыше 5 лет
<b>На 31 декабря 2011</b>								
Векселя	2 262	2 426	607	1 819	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1 431	1 431	1 431	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 693</b>	<b>3 857</b>	<b>2 038</b>	<b>1 819</b>				

## ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей

### Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

#### *Риск изменения цен на рынке*

Рыночный риск это риск изменения цен на рынке, в т.ч. изменение курсов валют, процентных ставок и цен на акции, влияющих на доходы Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Целью управления рыночным риском является управление и контроль над воздействием рыночных рисков в допустимых пределах, при оптимизации прибыли.

Группа подвержена влиянию риска изменения цен на рынке. Риск изменения цен подвержены (а) активы и обязательства в иностранной валюте и (б) процентные активы и обязательства, на которые влияют общие и конкретные изменения на рынке. Руководство устанавливает предельно допустимые границы изменения цен на рынке, которые ежедневно отслеживаются. Тем не менее, применение указанного подхода не может предотвратить возникновение убытков, превышающих эти лимиты, в случае, если на рынке происходят более значительные изменения.

а) *Валютный риск.* Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Продажи и закупки в основном осуществляются в рублях.

Группа не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

#### **Подверженность валютным рискам**

Подверженность Группы валютному риску исходя из условных (номинальных) величин представлена ниже:

<i>В млн.</i>	Руб.	Евро	Руб.	Евро
	2012	2012	2011	2011
Денежные средства	465	12	482	12
Подверженность, брутто	465	12	482	12
Подверженность, нетто	465	12	482	12

Следующие существенные обменные курсы применялись в течение года:

<i>В руб.</i>	Средний курс		Курс по сделкам типа спот по состоянию на отчетную дату	
	2012	2011	2012	2011
Евро	39.9524	40.8848	40.2286	41.6714

#### **Анализ чувствительности**

Укрепление курса российского рубля к евро на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данный анализ основывается на предположении, что все прочие переменные, в частности, процентные ставки, остаются неизменными.



ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей

**Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**

Анализ за 2011 г. проводится на том же основании:

*Эффект в млн. руб.*

	Укрепление	Ослабление
	Прибыли или убытки	Прибыли или убытки
<b>31 декабря 2012</b>		
Курс евро изменяется на 5%	23	(23)
<b>31 декабря 2011</b>		
Курс евро изменяется на 5%	24	(24)

*б) Риск изменения процентных ставок.* Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных займов. Существенных активов, приносящих процентный доход, Группа не имеет.

В настоящее время Группа не имеет конкретной программы мероприятий, основное внимание в рамках которой уделялось бы непредсказуемости финансовых рынков и минимизации возможных негативных последствий для финансовых результатов Группы.

*Справедливая стоимость*

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их учетной стоимости. Учетная стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за вычетом резерва на обесценение предполагается приблизительно равной ее справедливой оценке в связи с краткосрочным характером дебиторской задолженности. Справедливая стоимость финансовых обязательств для целей раскрытия в финансовой отчетности была определена путем дисконтирования будущих денежных потоков, обусловленных контрактами, с применением текущей рыночной процентной ставки для финансовых инструментов, аналогичных финансовым инструментам Группы.

ГРУППА СО ЕЭС

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012  
в миллионах российских рублей

**Примечание 18. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**

Максимальная степень подверженности каждому виду риска ограничена справедливой стоимостью каждого класса финансовых инструментов.

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Прочие внеоборотные активы (Прим. 7)	16	16	11	11
Финансовые активы, имеющиеся для продажи (Прим. 7)	118	118	105	105
Прочие финансовые вложения	75	75	200	200
Дебиторская задолженность и авансы (Прим. 8)	874	874	761	761
Денежные средства и их эквиваленты	6 908	6 908	7 431	7 431
Долгосрочные заемные средства (Прим. 10)	-	-	1 655	1 655
Краткосрочные заемные средства (Прим. 10)	1 799	1 799	607	607
Кредиторская задолженность (Прим. 12)	1 778	1 778	1 431	1 431