

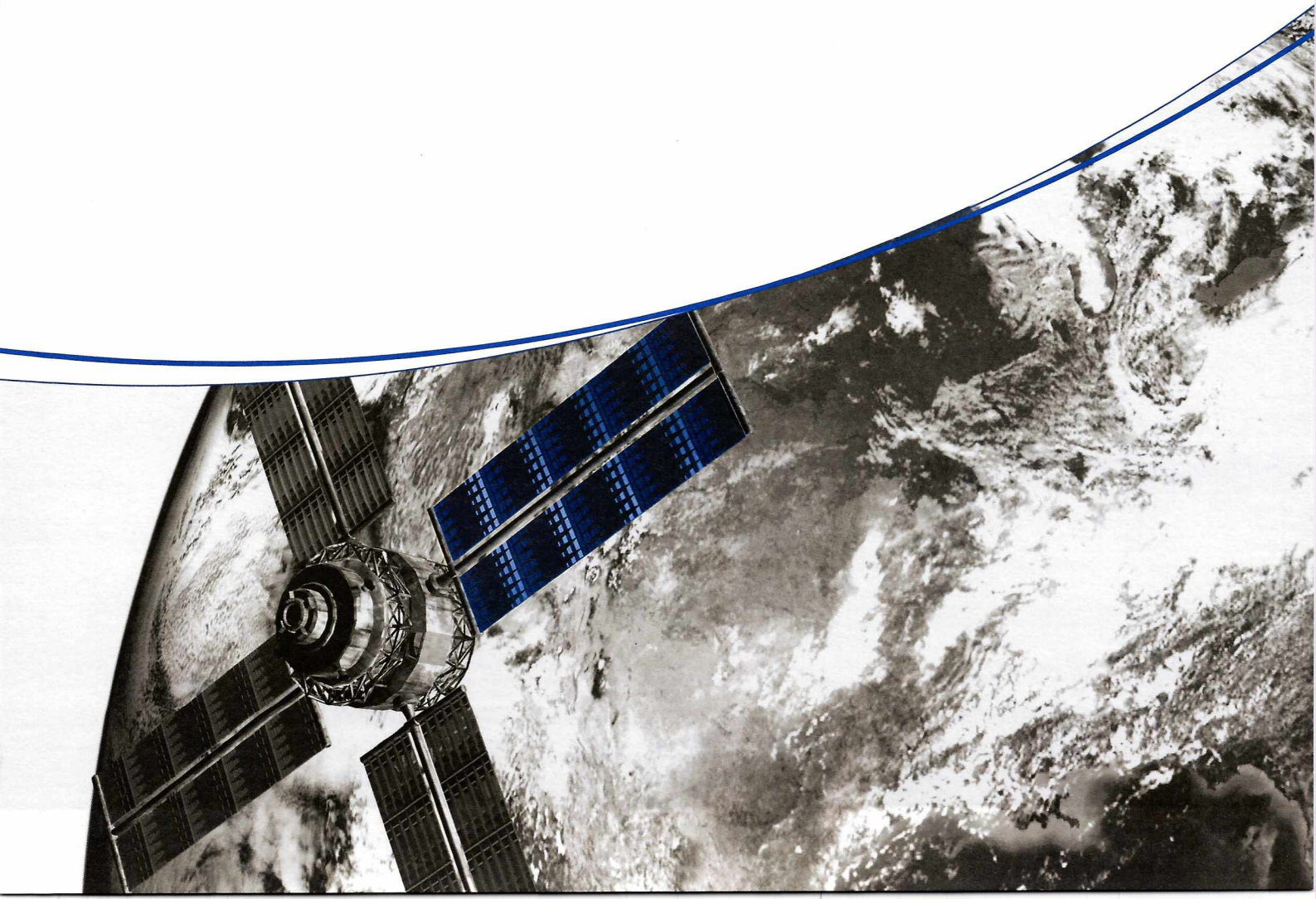
ОАО «ФСК ЕЭС»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С

МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА



СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7
Консолидированный отчет об изменении капитала.....	9

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. ОАО «ФСК ЕЭС» и ее деятельность.....	11
Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности.....	11
Примечание 3. Основные положения учетной политики.....	13
Примечание 4. Основные дочерние общества.....	21
Примечание 5. Связанные стороны.....	21
Примечание 6. Основные средства.....	23
Примечание 7. Нематериальные активы.....	26
Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые общества.....	27
Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи.....	28
Примечание 10. Векселя.....	28
Примечание 11. Прочие внеоборотные активы.....	29
Примечание 12. Денежные средства и эквиваленты.....	29
Примечание 13. Банковские депозиты.....	29
Примечание 14. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	30
Примечание 15. Запасы.....	31
Примечание 16. Капитал.....	31
Примечание 17. Налог на прибыль.....	34
Примечание 18. Долгосрочные заемные средства.....	37
Примечание 19. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности.....	38
Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств.....	40
Примечание 21. Кредиторская задолженность и начисления.....	40
Примечание 22. Выручка.....	40
Примечание 23. Операционные расходы.....	41
Примечание 24. Реализация финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых вложений в зависимые общества.....	41
Примечание 25. Финансовые доходы.....	42
Примечание 26. Финансовые расходы.....	42
Примечание 27. Прибыль на обыкновенную акцию в части прибыли, причитающейся акционерам ФСК ЕЭС.....	42
Примечание 28. Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	43
Примечание 29. Финансовые инструменты и финансовые риски.....	44
Примечание 30. Управление рисками, связанными с капиталом.....	47
Примечание 31. Информация по сегментам.....	48
Примечание 32. События после отчетной даты.....	51

22.04.2013 г. № 498

**Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой отчетности
за 2012 год**

Акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (сокращенное наименование **ОАО «ФСК ЕЭС»**).

Место нахождения: Россия, 117630, г. Москва, ул. Академика Челомея, 5а;

Основной государственный регистрационный номер – 1024701893336.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "РСМ Топ-Аудит".

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ Топ-Аудит» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Российская Коллегия Аудиторов» (свидетельство о членстве № 984-ю, ОРНЗ 10305006873), местонахождение: 115172, г. Москва, 2-й Гончарный переулок, д.3, стр.1.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ФСК ЕЭС» и его дочерних компаний (далее «Группа»), составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации. Финансовая отчетность включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменении капитала, о движении денежных средств за 2012 год, а также основные положения учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ОАО «ФСК ЕЭС» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации, и систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых 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 включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию в Примечаниях 1 и 5 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Российская Федерация является основной контролирующей стороной Группы и влияние государственной экономической и социальной политики отражается на финансовом положении, результатах финансово-хозяйственной деятельности и движении денежных средств Группы.

Член Правления - Директор по аудиту

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000025 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. №25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21005002934

Н.А. Данцер



А.А. Косова

ОАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	1 096 535	980 677
Нематериальные активы	7	9 319	6 973
Финансовые вложения в зависимые общества	8	1 403	910
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	9	50 617	69 979
Долгосрочные векселя	10	1 457	14 928
Прочие внеоборотные активы	11	4 498	1 039
Итого внеоборотные активы		1 163 829	1 074 506
Оборотные активы			
Денежные средства и эквиваленты	12	24 056	25 627
Банковские депозиты	13	980	1 184
Краткосрочные векселя	10	23 380	20 737
Займы выданные		38	448
Дебиторская задолженность и авансы выданные	14	38 808	32 944
Предоплата по налогу на прибыль		2 143	1 911
Запасы	15	7 007	6 320
Итого оборотные активы		96 412	89 171
ИТОГО АКТИВЫ		1 260 241	1 163 677
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал: Обыкновенные акции	16	630 193	627 974
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(4 917)	(5 522)
Эмиссионный доход	16	10 501	10 501
Резервы	16	313 117	314 323
Накопленный убыток		(41 831)	(49 962)
Итого капитал акционеров ФСК ЕЭС		907 063	897 314
Доля неконтролирующих акционеров		733	793
Итого капитал		907 796	898 107
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	17	80 615	80 572
Долгосрочные заемные средства	18	193 200	130 778
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	19	5 164	4 686
Итого долгосрочные обязательства		278 979	216 036
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	16	3 257	2 275
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	23 218	2 002
Кредиторская задолженность и начисления	21	46 816	44 974
Задолженность по прочим налогам		175	283
Итого краткосрочные обязательства		73 466	49 534
Итого обязательства		352 445	265 570
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 260 241	1 163 677

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

22 апреля 2013 года

Председатель Правления

Директор по учету и отчетности – Главный бухгалтер



О.М. Бударгин

А.П. Носков

ОАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет о совокупном доходе
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Выручка от основной деятельности	22	140 313	139 571
Прочие операционные доходы	22	3 543	7 793
Операционные расходы	23	(110 630)	(100 750)
Прибыль от реализации финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	24	-	31 115
Убыток от пересчета стоимости активов, удерживаемых для продажи	24	-	(4 718)
Чистое восстановление обесценения / (обесценение) основных средств	6	53	(1 174)
Операционная прибыль		33 279	71 837
Финансовые доходы	25	4 113	3 957
Финансовые расходы	26	(214)	(278)
Обесценение финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9	(18 941)	(12 661)
Чистое обесценение векселей	10	(9 772)	-
Восстановление обесценения финансовых вложений в зависимые общества	8	313	-
Доля в прибыли зависимых обществ	8	21	8
Прибыль до налогообложения		8 799	62 863
Расходы по налогу на прибыль	17	(1 756)	(13 875)
Прибыль за год		7 043	48 988
Прочий совокупный доход			
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9, 16	(19 362)	(24 952)
Накопленный доход по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	24	-	(31 115)
Убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	9, 16	18 941	12 661
Изменение резерва переоценки основных средств зависимых обществ	8	209	-
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8	(50)	66
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	17	84	8 372
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		(178)	(34 968)
Итого совокупный доход за год		6 865	14 020
Прибыль / (убыток), причитающаяся:			
Акционерам ФСК ЕЭС	27	7 103	49 139
Неконтролирующим акционерам		(60)	(151)
Итого совокупный доход / (убыток), причитающийся:			
Акционерам ФСК ЕЭС		6 925	14 171
Неконтролирующим акционерам		(60)	(151)
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ФСК ЕЭС - базовая и разводненная (в российских рублях)	27	0,006	0,040

ОАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		8 799	62 863
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств	23	43 908	33 187
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	23	1 210	(617)
Амортизация нематериальных активов	23	571	865
Чистое (восстановление обесценения) / обесценение основных средств	6	(53)	1 174
Обесценение финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9	18 941	12 661
Чистое обесценение векселей	10	9 772	-
Восстановление обесценения финансовых вложений в зависимые общества	8	(313)	-
Прибыль от реализации финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	24	-	(31 115)
Убыток от пересчета стоимости активов, удерживаемых для продажи	24	-	4 718
Доля в прибыли зависимых обществ	8	(21)	(8)
(Восстановление) / начисление резерва по сомнительным долгам	23	(1 405)	4 305
Списание кредиторской задолженности	22	(51)	(2 753)
Вознаграждение долевými инструментами	16, 23	605	1 342
Финансовые доходы	25	(4 113)	(3 957)
Финансовые расходы	26	214	278
Прочие неденежные операционные расходы		14	69
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		78 078	83 012
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(8 293)	(6 828)
Увеличение запасов		(689)	(753)
Увеличение прочих внеоборотных активов		(288)	(12)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		2 951	2 662
Увеличение обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности		517	447
Уплаченный налог на прибыль		(1 970)	(9 883)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		70 306	68 645
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(150 431)	(153 471)
Поступления от реализации основных средств		1 309	1 431
Приобретение нематериальных активов		(2 917)	(1 649)
Приобретение векселей		(52 000)	(52 300)
Погашение векселей		55 535	75 098
Открытие банковских депозитов		(3 520)	(6 386)
Заккрытие банковских депозитов		3 724	9 808
Дивиденды полученные		20	45
Проценты полученные		2 569	2 681
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(145 711)	(124 743)

ОАО «ФСК ЕЭС»**Консолидированный отчет о движении денежных средств**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от эмиссии акций	16	3 247	2 220
Привлечение долгосрочных заемных средств		82 500	80 000
Привлечение краткосрочных заемных средств		-	105
Погашение краткосрочных заемных средств		(105)	(6 505)
Погашение обязательств по договорам лизинга		(150)	(126)
Дивиденды уплаченные		-	(2 543)
Проценты уплаченные		(11 658)	(4 999)
Чистая сумма поступлений денежных средств от финансовой деятельности		73 834	68 152
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и эквивалентов		(1 571)	12 054
Денежные средства и эквиваленты на начало года	12	25 627	13 573
Денежные средства и эквиваленты на конец года	12	24 056	25 627

ОАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет об изменении капитала
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал	
	Прим.	Акционерный капитал: Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Накопленный убыток			Итого
На 1 января 2012 года		627 974	10 501	(5 522)	314 323	(49 962)	897 314	793	898 107
Совокупный доход за год									
Прибыль / (убыток) за год		-	-	-	-	7 103	7 103	(60)	7 043
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль									
Изменение резерва переоценки основных средств	16	-	-	-	(1 028)	1 028	-	-	-
Изменение резерва переоценки основных средств зависимых обществ	8, 16	-	-	-	209	-	209	-	209
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9, 16	-	-	-	(15 489)	-	(15 489)	-	(15 489)
Убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	9, 16	-	-	-	15 152	-	15 152	-	15 152
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8, 16	-	-	-	(50)	-	(50)	-	(50)
Итого прочий совокупный доход / (убыток)		-	-	-	(1 206)	1 028	(178)	-	(178)
Итого совокупный доход / (убыток) за год		-	-	-	(1 206)	8 131	6 925	(60)	6 865
Операции с акционерами ФСК ЕЭС, отраженные непосредственно в капитале									
Эмиссия акций	16	2 219	-	-	-	-	2 219	-	2 219
Вознаграждение долевыми инструментами	16	-	-	605	-	-	605	-	605
Итого операции с акционерами ФСК ЕЭС		2 219	-	605	-	-	2 824	-	2 824
На 31 декабря 2012 года		630 193	10 501	(4 917)	313 117	(41 831)	907 063	733	907 796

ОАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет об изменении капитала
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал	
	Прим.	Акционерный капитал: Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Накопленный убыток			Итого
На 1 января 2011 года		616 781	10 501	(6 864)	361 267	(108 525)	873 160	944	874 104
Совокупный доход за год									
Прибыль / (убыток) за год		-	-	-	-	49 139	49 139	(151)	48 988
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль									
Изменение резерва переоценки основных средств	16	-	-	-	(1 227)	1 227	-	-	-
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9, 16	-	-	-	(19 961)	-	(19 961)	-	(19 961)
Изменение резерва переоценки основных средств зависимых обществ (ранее классифицированных как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи)	16, 24	-	-	-	(10 749)	10 749	-	-	-
Накопленный доход по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	16, 24	-	-	-	(15 073)	-	(15 073)	-	(15 073)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8, 16	-	-	-	66	-	66	-	66
Итого прочий совокупный доход / (убыток)		-	-	-	(46 944)	11 976	(34 968)	-	(34 968)
Итого совокупный доход / (убыток) за год		-	-	-	(46 944)	61 115	14 171	(151)	14 020
Операции с акционерами ФСК ЕЭС, отраженные непосредственно в капитале									
Эмиссия акций	16	11 193	-	-	-	-	11 193	-	11 193
Дивиденды объявленные	16	-	-	-	-	(2 552)	(2 552)	-	(2 552)
Вознаграждение долевыми инструментами	16	-	-	1 342	-	-	1 342	-	1 342
Итого операции с акционерами ФСК ЕЭС		11 193	-	1 342	-	(2 552)	9 983	-	9 983
На 31 декабря 2011 года		627 974	10 501	(5 522)	314 323	(49 962)	897 314	793	898 107

Примечание 1. ОАО «ФСК ЕЭС» и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (далее – «ФСК ЕЭС» или «Общество») было основано в июне 2002 года с целью управления инфраструктурой сетей по передаче электрической энергии, относящихся к Единой национальной (общероссийской) электрической сети (далее – «ЕНЭС»). По состоянию на 31 декабря 2012 года, 79,55% акций ФСК ЕЭС принадлежали и контролировались Правительством Российской Федерации (далее – «РФ» или «Россия»), остальные акции обращались на бирже ММВБ-РТС и как глобальные депозитарные расписки на основном рынке Лондонской фондовой биржи.

ФСК ЕЭС и ее дочерние общества (далее – «Группа») являются естественным монопольным оператором ЕНЭС. Основная операционная деятельность Группы заключается в предоставлении услуг по передаче электрической энергии и по присоединению к электрической сети, поддержании электрических сетей в надлежащем состоянии, техническом надзоре за состоянием сетевых объектов и инвестиционной деятельности в сфере развития ЕНЭС. В основе большей части выручки Группы лежат тарифы на услуги по передаче электрической энергии, которые устанавливаются Федеральной службой по тарифам (далее – «ФСТ») России с использованием метода экономически обоснованной доходности инвестированного капитала (RAV-регулирование). Основными покупателями услуг ФСК ЕЭС являются распределительные сетевые компании («МРСК»), некоторые крупные частные конечные потребители и розничные поставщики электрической энергии.

11 июля 2012 года был подписан договор о передаче ФСК ЕЭС функций единоличного исполнительного органа ОАО «Холдинг МРСК» (переименовано в ОАО «Российские сети» в апреле 2013 года). В связи с регулируемой природой бизнеса ОАО «Холдинг МРСК», и поскольку передача функций не означает передачу рисков и выгод, ОАО «Холдинг МРСК» не консолидируется в составе Группы.

Юридический адрес Общества: Россия, 117630, г. Москва, ул. Академика Челомея, д. 5а.

Отношения с государством. Правительство России является основным акционером ФСК ЕЭС и основной контролирующей стороной. Правительство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов решениями ФСТ, а ее инвестиционная программа подлежит утверждению ФСТ и Министерством энергетики. В конечном итоге Правительство оказывает поддержку Группе в связи с ее стратегическим значением для Российской Федерации. Политика Правительства РФ в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Экономическая среда. Деятельность Группы ведется на территории РФ. Следовательно, Группа подвержена рискам экономических и финансовых рынков России, которые проявляют характерные особенности, свойственные развивающимся рынкам. Юридическая, налоговая и нормативная базы продолжают развиваться, однако допускают возможность различных толкований и подвержены частым изменениям, что создает трудности для компаний, ведущих деятельность в России (Примечание 28). Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее – «консолидированная финансовая отчетность») отражает оценку руководством Группы влияния экономической среды на деятельность и финансовое положение Группы. Будущая экономическая среда может отличаться от оценки руководства.

Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности

Декларация соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и их интерпретациями, действующими на территории РФ по состоянию на дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности. Порядок применения МСФО на территории РФ определяется Правительством РФ.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

С целью приведения показателей отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были сделаны определенные переклассификации. Все проведенные переклассификации являются незначительными.

Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления. Российский рубль является функциональной валютой ФСК ЕЭС и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Если не оговорено иное, округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшего миллиона.

Новые стандарты учета. Руководство Группы не предполагает, что новые стандарты, интерпретации и изменения к стандартам и интерпретациям, применимые для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2012 года, окажут существенное влияние на Группу.

Ряд новых стандартов, интерпретаций и изменений к стандартам и интерпретациям, применимых для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, не был применен при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Руководство предполагает, что ни один из них не окажет существенное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность, за исключением следующих:

- *Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»*, затрагивающие прочий совокупный доход. Изменения требуют разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка.
- *МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»* уточняет существующие принципы, указывая концепцию контроля ключевым фактором, определяющим необходимость консолидации предприятия. Стандарт содержит дополнительное руководство для использования при определении контроля. Группе предстоит оценить полное влияние МСФО (IFRS) 10, который она намеревается принять к использованию не позднее 1 января 2013 года.
- *МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»* направлен на улучшение сопоставимости и упрощение путем предоставления точного определения справедливой стоимости и единого источника ее измерения и требований по раскрытию информации для использования в отношении всех МСФО.

Руководство не предполагает, что какие-либо иные, еще не применимые стандарты или интерпретации окажут существенное влияние на Группу.

Принцип непрерывности деятельности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения. Руководство делает ряд оценок и допущений, которые подвергаются постоянной оценке и могут существенно отличаться от соответствующих реальных результатов. Оценки и допущения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

Балансовая стоимость основных средств. Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Последняя переоценка была проведена независимым оценщиком 31 декабря 2009 года (Примечание 6). Результаты переоценки на основе сравнительного подхода (по амортизированной стоимости замещения) были ограничены результатами доходного подхода. Поскольку прогнозы выручки Группы не претерпели существенных изменений, новая переоценка не проводилась.

Балансовая стоимость финансовых вложений в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (Примечание 9). На 31 декабря 2012 года Группа владела 18,57% голосующих акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (далее – «ИНТЕР РАО»). Руководство оценило уровень влияния, которое Группа оказывает на ИНТЕР РАО, принимая во внимание неспособность получать любую дополнительную финансовую информацию, которая может потребоваться для осуществления такого влияния, и определило, что значительное влияние отсутствует. Соответственно, данное финансовое вложение классифицируется как имеющееся в наличии для продажи.

Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности (продолжение)

Снижение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи (Примечание 9). Группа признает обесценение по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, относящимся к долевым финансовым инструментам, когда происходит значительное или длительное падение их справедливой стоимости ниже величины фактических затрат на приобретение. Определение значительности или длительности требует профессионального суждения. Вынося такое суждение, Группа оценивает, среди прочего, волатильность цены акций и направление движения цены акций за анализируемый период времени. На 31 декабря 2012 года снижение справедливой стоимости акций ИНТЕР РАО ниже фактических затрат на приобретение было признано значительным и длительным, и поэтому Группа отразила обесценение в сумме 18 941 млн. рублей в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Балансовая стоимость векселей ООО «ЭНЕРГО-финанс» (Примечание 10). На 31 декабря 2012 года руководство переоценило возмещаемую стоимость долгосрочных векселей, выпущенных ООО «ЭНЕРГО-финанс» и обеспеченных фондом Русэнерго Фонд Лимитед, инвестирующим в акции российских компаний электроэнергетического сектора. Вероятность погашения данных векселей зависит от результатов деятельности компаний сектора. Фактические результаты фондового рынка в 2012 году оказались существенно ниже ожидаемых, в результате чего чистые активы Русэнерго Фонд Лимитед снизились, а прогнозы будущих денежных потоков ухудшились. В связи с этим руководство пришло к выводу, что указанные векселя на 31 декабря 2012 года являются сомнительными к погашению и, соответственно, полностью обесценены.

Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В том случае, если, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что его интерпретация применимого законодательства и позиция Группы в отношении исчисления и уплаты налогов не может быть обоснована, соответствующие суммы начисляются в консолидированной финансовой отчетности. Возможные налоговые претензии по ряду существующих налоговых вопросов к компаниям Группы раскрыты в Примечании 28.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Принципы консолидации. К дочерним обществам относятся предприятия (включая компании специального назначения), в отношении которых Группа имеет полномочия определять финансовую и операционную политику, что обычно сопровождается владением более чем половиной голосующих акций. При оценке наличия у Группы контроля над другим предприятием учитываются существование и влияние потенциальных прав голоса, которые могут быть реализованы или конвертированы в текущий момент. Группа также проверяет существование контроля в тех случаях, когда ей не принадлежит более чем 50% голосующих акций, но она может определять финансовую и операционную политику в силу фактического контроля.

Дочерние общества консолидируются целиком с момента получения Группой контроля и перестают консолидироваться с момента утраты контроля.

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем, если это произошло позднее. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающей стороной считается компания наивысшего уровня иерархии, в отчетность которой консолидировалась финансовая отчетность приобретаемой дочерней компании, подготовленная согласно МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка в капитале.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Зависимые общества. Зависимые общества представляют собой предприятия, на которые ФСК ЕЭС оказывает значительное влияние (прямо или через другие компании), но не контролирует их. Как правило, этому соответствует владение от 20 до 50 процентов голосующих акций. Финансовые вложения в зависимые общества учитываются по методу долевого участия и изначально признаются по себестоимости. Балансовая стоимость вложений в зависимые общества включает в себя деловую репутацию (гудвил), признанную при приобретении, за вычетом убытков от обесценения, если таковые имели место. Группа прекращает использование в учете метода долевого участия с момента потери значительного влияния на зависимое общество.

Доля Группы в прибылях и убытках зависимого общества признается в составе прибылей и убытков, а доля в изменениях резервов признается в прочем совокупном доходе. Когда доля убытков Группы в зависимом обществе равна или превышает ее инвестиции в это общество, включая всю необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не признает дальнейшие убытки, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или производила выплаты от имени зависимого общества.

Нереализованная прибыль, возникшая в результате операций с зависимыми обществами, исключается пропорционально доле Группы в этих предприятиях, нереализованные убытки также исключаются, если сделка не свидетельствует об обесценении переданного актива. При необходимости в учетную политику зависимых обществ вносятся изменения для обеспечения соответствия учетным политикам Группы.

Классификация финансовых активов. Группа владеет финансовыми активами следующих категорий: займы и дебиторская задолженность и активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность – некотируемые производные финансовые активы с определенными или определяемыми платежами, отличные от тех, которые Группа намеревается продать в ближайшем будущем.

Все остальные финансовые активы попадают в категорию имеющихся в наличии для продажи, которая включает в себя финансовые вложения, которые Группа планирует удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае недостатка ликвидности или изменений процентных ставок, обменных курсов или цен на акции.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты Группы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Лучшим свидетельством справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании признается только в случае наличия разницы между ценой сделки и справедливой стоимостью, о которой свидетельствуют недавние наблюдаемые на рынке сделки или техники оценки, основывающиеся исключительно на информации по наблюдаемым рынкам.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, когда (а) активы погашаются или право на получение денежных средств аннулируется иным образом или (б) Группа передает права на денежные потоки от финансового актива или заключает передаточное соглашение, которое предполагает (i) передачу практически всех рисков и выгод от владения активами, или (ii) что практически все риски и выгоды от владения активами не передаются и не сохраняются, и не сохраняется контроль. Контроль сохраняется, если у контрагента нет практической возможности продать актив целиком независимой третьей стороне без дополнительных ограничений по продаже.

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи. Группа классифицирует финансовые вложения как имеющиеся в наличии для продажи в момент приобретения. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прибылей и убытков, когда у Группы возникает право на получение платежей, и вероятно, что платежи будут получены. Все прочие факторы изменения справедливой стоимости учитываются в прочем совокупном доходе до момента прекращения признания финансовых вложений или их обесценения, когда накопленные прибыли и убытки переходят из состава прочих совокупных доходов в состав прибылей и убытков.

Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события-индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания имеющихся в наличии для продажи финансовых вложений.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Любое изменение справедливой стоимости долевых инструментов первоначально накапливается в прочем совокупном доходе. Значительное или длительное снижение справедливой стоимости долевых инструментов относительно себестоимости является признаком обесценения. Если предполагается, что на отчетную дату произошло обесценение актива, накопленный убыток от обесценения (являющийся разницей между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом обесценения, признанного в составе прибылей и убытков ранее) исключается из состава прочих совокупных доходов и признается в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения по долевым инструментам не восстанавливаются через прибыли и убытки.

Иностранные валюты. Денежные активы и обязательства компаний 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 составе прибылей и убытков.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком РФ, на 31 декабря 2012 года составлял 30,37:1,00 (на 31 декабря 2011 года: 32,20:1,00); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2012 года составлял: 40,23:1,00 (на 31 декабря 2011 года: 41,67:1,00).

Основные средства. Основные средства отражаются по переоцененной стоимости за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения, если таковые имели место.

Основные средства подлежат регулярной переоценке во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется на основании справедливой стоимости на отчетную дату. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости переоцениваемых основных средств. Повышение балансовой стоимости в результате переоценки основных средств отражается в резерве по переоценке в прочем совокупном доходе; в то же время это увеличение признается в качестве прибылей и убытков в той степени, в которой оно сторнирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в качестве прибылей и убытков.

Снижение относится на уменьшение резерва по переоценке непосредственно в прочем совокупном доходе в той степени, в которой оно компенсирует предыдущий прирост стоимости того же самого актива, признанного в резерве по переоценке; все прочие снижения относятся на прибыли и убытки. Сумма амортизации, накопленной на дату оценки, погашается в корреспонденции с первоначальной стоимостью активов, и нетто-остаток корректируется до переоцененной стоимости активов.

В случае выбытия (в результате списания или продажи) объекта основных средств, который был ранее переоценен, сумма резерва по переоценке, учитываемая в составе капитала и относящаяся к этому активу, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Стоимость модернизаций и реконструкций капитализируется с одновременным списанием заменяемых объектов. Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются через прибыли и убытки по мере их возникновения.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется с момента готовности к использованию линейным методом в течение срока полезного использования. Сроки полезного использования пересматриваются в конце каждого финансового года; в случае отличия от предыдущих оценок, изменения признаются перспективно.

Сроки полезного использования, выраженные в годах по видам основных средств, представлены ниже:

	Сроки полезного использования
Здания	25-60
Линии электропередач	30-50
Подстанции	15-35
Прочие	5-20

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков в той степени, в которой он превышает признанный в капитале предыдущий прирост от переоценки по тому же активу. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение оценок, использованных для определения ценности использования актива или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Нематериальные активы. Все нематериальные активы Группы имеют определенные сроки полезного использования и включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию. Расходы, напрямую относящиеся к созданию идентифицируемых и уникальных программных продуктов, контролируемых Группой, которые с высокой вероятностью будут приносить экономические выгоды, признаются в составе нематериальных активов. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования.

На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

Денежные средства и эквиваленты. К денежным средствам относятся наличные денежные средства и банковские депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца после даты приобретения, и стоимость которых не подвержена значительным колебаниям. Денежные средства и эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Банковские депозиты. Банковские депозиты включают в себя денежные вклады на банковских счетах, сроки выплат по которым наступают более чем через три месяца после даты приобретения. Банковские депозиты учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Векселя. Векселя являются финансовыми активами с фиксированными или определимыми потоками денежных средств, признаваемыми первоначально по справедливой стоимости и впоследствии учитываемыми по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС). Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков по мере их понесения в результате одного или нескольких событий («события-индикаторы убытка»), которые произошли после первоначального признания актива, оказывают влияние на величину или сроки оцениваемых будущих денежных потоков по финансовому активу или группе финансовых активов и могут быть достоверно оценены. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при оценке возможного обесценения, являются факт просрочки и возможность реализации соответствующего залога, если таковой имел место.

Если условия по обесценившемуся финансовому активу, учитываемому по амортизированной стоимости, изменяются в результате переговоров или иных причин, возникших вследствие финансовых трудностей контрагента, обесценение учитывается с использованием исходной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва, уменьшающего балансовую стоимость актива до дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков (которые исключают будущие потери в результате некредитоспособности, которые не были понесены) с использованием исходной эффективной процентной ставки по активу. Расчет дисконтированной стоимости будущих денежных потоков по обеспеченному залогом активу отражает денежные потоки, которые могут поступить от реализации залогового имущества, за вычетом расходов по получению и продаже такого имущества, вне зависимости от того, насколько вероятна реализация имущества.

Если в последующие периоды сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение объективно обусловлено обстоятельствами, возникшими после того, как обесценение было признано (такими, как улучшение кредитного рейтинга дебитора), ранее признанный убыток сторнируется путем списания резерва в прибыли и убытки.

Невозмещаемые активы списываются с использованием резерва по обесценению после завершения всех необходимых процедур по возмещению актива и определения суммы убытка. Последующие восстановления ранее списанных сумм кредитуются на счет убытков от обесценения в составе прибылей и убытков.

Авансы выданные. Авансы выданные учитываются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Аванс классифицируется как внеоборотный актив, когда товары или услуги по данному авансу ожидаются к получению более чем через год или когда аванс относится к активу, который сам по себе классифицируется как внеоборотный при первоначальном признании. Если есть признаки того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансу, не будут получены, балансовая стоимость аванса уменьшается, а соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков.

Запасы. Запасы включают в себя, главным образом, материалы для ремонта и запасные части для передающих активов. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной деятельности предприятия за вычетом затрат на продажу.

Налог на добавленную стоимость. Исходящий НДС с реализации подлежит уплате налоговым органам, начиная с более раннего из двух моментов (а) поступления платежей от покупателей или (б) реализации товаров (услуг, работ) покупателям. Входящий НДС возмещается против исходящего НДС по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают учитывать НДС свернуто. НДС по реализации и покупке отражается в консолидированном отчете о финансовом положении свернуто как актив или обязательство. В случаях, когда был создан резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается в сумме долга дебитора, включая НДС.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи. Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, удерживаемые для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая потерю контроля над дочерней компанией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по разумной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как удерживаемые для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (оборотных или внеоборотных), подлежащих выбытию путем продажи или иным способом единой группой в процессе одной операции продажи, а также обязательства, относящиеся к данным активам, которые будут переданы в процессе этой операции.

Удерживаемые для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Переклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты и отложенные налоги не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Налог на прибыль. Налог на прибыль признается в настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с российским законодательством, действующим или принятым на отчетную дату. Расход по налогу на прибыль за период включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и признается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, признаваемым в составе прочих совокупных доходов в данный или другой период.

Текущий налог на прибыль представляют собой сумму к уплате или к возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка текущего и предыдущих периодов. Прочие налоги включены в состав операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением по первоначальному признанию, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по действующим или принятым на отчетную дату ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль взаимозачитываются только в рамках отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

Отложенный налог на прибыль начисляется на долю нераспределенной прибыли и изменений прочих резервов дочерних компаний после приобретения кроме тех случаев, когда Группа контролирует политику начисления и выплаты дивидендов дочерней компании и вероятно, что разница не будет реализована через дивиденды или другим способом в обозримом будущем.

Неопределенные позиции Группы в отношении налогов пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Сумма признаваемых обязательств в отношении расчетов по налогу на прибыль определяется руководством таким образом, чтобы предотвратить исчисление дополнительных налогов, в случае если позиция Группы будет оспорена налоговыми органами. Оценки делаются на основании интерпретаций налогового законодательства, действующего или принятого на отчетную дату а также известных судебных решений и прочих регламентаций таких вопросов. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, отличным от налога на прибыль, признаются на основании наиболее точной оценки руководством платежей, необходимых для погашения обязательств на отчетную дату.

Кредиторская задолженность и начисления. Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Она признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы полученные. Авансы полученные в основном представляют собой отложенный доход за будущие услуги по присоединению и отражаются по номинальной стоимости.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа (а) несет затраты по квалифицируемым активам, (б) несет затраты по займам и (в) ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Пенсии и вознаграждения по окончании трудовой деятельности. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает обязательные взносы по социальному страхованию в Пенсионный фонд РФ в пользу своих работников. Эти взносы относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав расходов по выплатам работникам и налогов с фонда оплаты труда в составе прибылей и убытков.

Кроме того, Группа реализует ряд пенсионных планов с установленными выплатами, подразумевающих выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и других долгосрочных вознаграждений. Эти планы включают пожизненные пенсии, единовременные вознаграждения при выходе на пенсию, финансовую поддержку после ухода на пенсию, выплаты к юбилейным датам и компенсации в случае смерти и охватывают большинство работников Группы. Согласно условиям планов, размер выплат, которые сотрудник будет получать после выхода на пенсию, зависит от его даты рождения, продолжительности работы в Группе, должности, размера заработной платы и наличия наград или почетных званий. Группа принимает на себя обязательства по выплатам пожизненных пенсий через негосударственный пенсионный фонд. Тем не менее, активы, аккумулируемые в негосударственном пенсионном фонде, не удовлетворяют критериям признания активов пенсионного плана в соответствии с МСФО 19. Эти активы учитываются как прочие внеоборотные активы. Прочие вознаграждения, отличные от пожизненной пенсии, выплачиваемой из средств негосударственного пенсионного фонда, обеспечиваются непосредственно Группой при наступлении момента платежа.

Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату с учетом поправок на непризнанные актуарные прибыли или убытки и стоимость прошлых услуг. Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитываются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Дисконтированная величина обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования оценочной величины будущих оттоков денежных средств с использованием ставки доходности государственных облигаций, сроки погашения которых приближены к срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, относящиеся к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, признаются в качестве расхода в течение среднего оставшегося срока службы работников в случае превышения 10% стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами. Стоимость прошлых услуг немедленно признается в качестве расхода в консолидированном отчете о совокупном доходе в той мере, в которой гарантируется выплата пенсий; оставшаяся часть признается равными долями на протяжении периода времени, по окончании которого гарантируется выплата пенсий.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Актуарные прибыли и убытки и стоимость прошлых услуг, относящиеся к прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, признаются в качестве расхода в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент возникновения.

Вознаграждение долевыми инструментами. Группа реализует компенсационный план, основанный на акциях и предполагающий выплаты долевыми инструментами, согласно которому Группа получает услуги от работников в обмен на долевыми инструментами (опционы на акции) ФСК ЕЭС. Справедливая стоимость опционов, распределенных среди работников, признается в качестве расхода по выплатам работникам с соответствующим увеличением в капитале на протяжении периода, в течение которого работники получают безусловное право на опционы (период наделения правами). На конец каждого отчетного периода Группа пересматривает оценку количества опционов, по которым ожидается наделение правами на основании условий наделения правами, не относящихся к рыночным. Влияние пересмотра на первоначальные оценки в случае возникновения признается в составе прибылей и убытков с соответствующей корректировкой в капитале.

Операционная аренда. Если Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, не переходят к ней от арендодателя, то совокупные арендные платежи, в том числе при предполагаемом прекращении аренды, признаются линейным методом в составе прибылей и убытков на протяжении всего срока аренды.

Обязательства по финансовой аренде. Если Группа является арендатором и принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, то данное имущество признается в составе основных средств в момент начала аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением обязательства и финансовыми расходами для обеспечения постоянной процентной ставки по непогашенному обязательству. Соответствующие обязательства по аренде за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Расходы по процентам учитываются в составе прибылей и убытков с использованием метода эффективной процентной ставки. Основные средства, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение их срока полезного использования или в течение меньшего срока аренды, если у Группы нет разумной уверенности, что имущество перейдет в ее собственность по окончании срока аренды.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются по средневзвешенной стоимости. Любые прибыли и убытки, связанные с выбытием собственных акций, выкупленных у акционеров, признаются непосредственно в составе капитала.

Дивиденды. Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

Доля неконтролирующих акционеров. Доля неконтролирующих акционеров представляет собой пропорциональную долю миноритарных акционеров в капитале и совокупном доходе дочерних обществ Группы. Она рассчитывается на основе доли владения неконтролирующих акционеров в этих дочерних обществах. При расчете доли неконтролирующих акционеров учитываются особые права держателей привилегированных акций дочерних обществ при ликвидации. Все прибыли и убытки, ставшие результатом приобретений и продаж неконтролирующих долей, признаются в консолидированном отчете об изменении капитала.

Признание выручки. Показатели выручки отражены без НДС. Выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Выручка от реализации электрической энергии признается по факту передачи электроэнергии. Выручка от оказания услуг по техническому присоединению представляет собой возмещающую плату за подключение потребителей к электрическим сетям и признается по факту подключения потребителя к сети.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции с негарантированными дивидендами признаются в качестве капитала по завершению эмиссии акций и ее регистрации в Федеральной службе по финансовым рынкам РФ. Превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью акций признается в капитале как эмиссионный доход.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления суммы прибыли или убытка, причитающейся акционерам Общества, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Примечание 4. Основные дочерние общества

Все дочерние общества созданы и действуют на территории Российской Федерации.

Основные дочерние общества по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года представлены ниже:

Название	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
	Доля владения, %	Доля голосов, %	Доля владения, %	Доля голосов, %
Магистральные сетевые компании:				
ОАО «Кубанские магистральные сети»	49,0	49,0	49,0	49,0
ОАО «Томские магистральные сети»	52,0	59,9	52,0	59,9
Прочие компании				
ОАО «Нурэнерго»	77,0	77,0	77,0	77,0
ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Дальэнергосетьпроект»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы»	100,0	100,0	100,0	100,0
ООО «Индекс энергетики – ФСК ЕЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0

Магистральные сетевые компании. ОАО «Кубанские магистральные сети» и ОАО «Томские магистральные сети» владеют сетевыми активами, относящимися к ЕНЭС и находящимися под управлением Общества.

ОАО «Нурэнерго» осуществляет распределение и продажу электрической энергии на территории Чеченской Республики. В связи с тяжелыми условиями осуществления деятельности в Чеченской Республике, чистые активы ОАО «Нурэнерго» являются отрицательными.

ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции». Основная деятельность компании заключается в производстве и реализации электроэнергии, генерируемой мобильными газотурбинными станциями, используемыми в энергодефицитных точках системы и в моменты высокой нагрузки как источник дополнительной мощности.

ОАО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС» является научно-исследовательским проектным институтом в сфере электроэнергетики.

ОАО «Дальэнергосетьпроект» является сетевой инжиниринговой компанией.

ОАО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС». Основными видами деятельности этой компании являются диагностика, техническое обслуживание, а также регулярные и экстренные ремонты линий электропередач и прочих электрических объектов ЕНЭС.

ОАО «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы». Основной деятельностью этой компании является функционирование в качестве разработчика в проектах капитального строительства, связанных с реконструкцией и технической модернизацией средств электроснабжения и инфраструктуры.

ООО «Индекс энергетики – ФСК ЕЭС» владеет миноритарными долями в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» и ОАО «Российские сети» (бывшее ОАО «Холдинг МРСК»).

Примечание 5. Связанные стороны

Компании, связанные с правительством. В процессе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с правительством, – то есть находящимися под контролем, совместным контролем или значительным влиянием Правительства РФ. В значительной степени основная деятельность Группы заключается в оказании услуг по передаче электрической энергии компаниям, связанным с правительством, по регулируемым тарифам. Заемные средства Группа получает от банков, связанных с правительством, по действующим рыночным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

В течение лет, закончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, Группа имела следующие существенные операции с компаниями, связанными с правительством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Передача электрической энергии	119 024	120 247
Продажа электрической энергии	726	876
Технологическое присоединение к сетям	212	373
Покупная электроэнергия для производственных нужд	6 615	6 910

Значительные остатки по операциям с компаниями, связанными с правительством, представлены ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Денежные средства и эквиваленты	9 637	20 464
Банковские депозиты	300	390
Долгосрочные векселя	101	3 836
Краткосрочные векселя	17 264	14 680
Займы выданные	9	430
Дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 2 508 млн. рублей на 31 декабря 2012 года и 3 931 млн. рублей на 31 декабря 2011 года)	15 806	10 161
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	50 617	69 979
Авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств (в составе незавершенного строительства)	2 106	2 764
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	(3 257)	(2 275)
Долгосрочные заемные средства	(35 700)	(25 778)
Краткосрочные заемные средства	(183)	(227)
Кредиторская задолженность и начисления	(15 137)	(11 503)

На 31 декабря 2012 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения долгосрочного финансирования у банков, связанных с правительством, в сумме 70 000 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 60 000 млн. рублей) (Примечание 18). На 31 декабря 2012 года у Группы не было неиспользованной возможности привлечения краткосрочного финансирования у банков, связанных с правительством (на 31 декабря 2011 года: 15 000 млн. рублей) (Примечание 20).

Расчеты по налогам раскрыты в Примечаниях 17, 21 и 23. Налоговые операции раскрыты в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Вознаграждения руководству. Вознаграждения выплачиваются членам Правления за выполнение ими своих обязанностей на условиях полной занятости и складываются из предусмотренной договором заработной платы, неденежных компенсаций, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей бухгалтерской отчетности по РСБУ. Также членам Правления и их ближайшим родственникам предоставляется дополнительная медицинская страховка.

Вознаграждения или компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их деятельность в этой роли и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за год. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных компенсаций (без учета страховых взносов в социальные фонды), предоставленных членам Правления за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату и премии	341	416
Выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие выплаты долгосрочного характера	10	12
Вознаграждение долевыми инструментами	326	638
Итого	677	1 066

Сумма краткосрочного вознаграждения членам Правления представляет собой вознаграждение, начисленное в течение соответствующего периода, включая премии, основанные на результатах предыдущего финансового года.

Членам Совета директоров не было назначено вознаграждение за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 7 млн. рублей).

Примечание 6. Основные средства

	Здания	Линии электро- передач	Подстан- ции	Незавер- шенное стро- ительство	Прочее	Итого
Переоцененная или первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2012 года	16 173	481 535	200 419	325 009	23 460	1 046 596
Поступления	1 360	180	1 341	155 300	4 051	162 232
Перевод/ввод в состав основных средств	1 603	73 267	85 700	(164 649)	4 079	-
Выбытия	(5)	(114)	(1 917)	(883)	(240)	(3 159)
Восстановление обесценения	-	-	-	384	-	384
Сальдо на 31 декабря 2012 года	19 131	554 868	285 543	315 161	31 350	1 206 053
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	2 273	-	914	3 187
Накопленная амортизация и обесценение						
Сальдо на 1 января 2012 года	(487)	(33 387)	(26 552)	(1 310)	(4 183)	(65 919)
Начисление амортизации	(502)	(21 721)	(17 633)	-	(4 052)	(43 908)
Признание обесценения	-	(116)	-	(155)	(60)	(331)
Выбытия	-	18	529	-	93	640
Сальдо на 31 декабря 2012 года	(989)	(55 206)	(43 656)	(1 465)	(8 202)	(109 518)
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	(1 110)	-	(125)	(1 235)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 года	15 686	448 148	173 867	323 699	19 277	980 677
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	18 142	499 662	241 887	313 696	23 148	1 096 535

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

	Здания	Линии электропередач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Переоцененная или первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2011 года	8 257	437 535	134 401	289 934	13 171	883 298
Поступления	6 022	231	452	152 589	6 779	166 073
Перевод/ввод в состав основных средств	1 905	43 909	67 453	(116 905)	3 638	-
Выбытия	(11)	(140)	(1 887)	(609)	(128)	(2 775)
Сальдо на 31 декабря 2011 года	16 173	481 535	200 419	325 009	23 460	1 046 596
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	2 273	-	914	3 187
Накопленная амортизация и обесценение						
Сальдо на 1 января 2011 года	(213)	(16 151)	(13 256)	(332)	(2 118)	(32 070)
Начисление амортизации	(276)	(17 249)	(13 577)	-	(2 085)	(33 187)
Признание обесценения	-	-	-	(1 127)	(47)	(1 174)
Выбытия	2	13	281	149	67	512
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(487)	(33 387)	(26 552)	(1 310)	(4 183)	(65 919)
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	(1 051)	-	(53)	(1 104)
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	8 044	421 384	121 145	289 602	11 053	851 228
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	15 686	448 148	173 867	323 699	19 277	980 677

Капитализированные проценты по займам в размере 12 969 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, включены в поступления (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 5 833 млн. руб.). Ставка капитализации в размере 8,4% за год, закончившийся 31 декабря 2012 (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 7,7%), была использована для определения капитализируемой суммы процентов по займам, представляющей средневзвешенную величину процентов, соответствующих заемным средствам Группы, отражавшихся на балансе в течение периода.

Незавершенное строительство представляет собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, а также авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств. На 31 декабря 2012 года такие авансы составили 53 757 млн. рублей за вычетом дополнительно признанного обесценения в размере 103 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 69 504 млн. рублей за вычетом дополнительно признанного обесценения в размере 525 млн. рублей).

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерная и офисная техника и прочее оборудование. Земельные участки относятся в те же категории, куда относятся основные средства, расположенные на них.

Переоценка. Основные средства были переоценены 31 декабря 2009 года. Переоценка проводилась независимыми оценщиками по методу амортизированной восстановительной стоимости, за исключением большинства административных зданий, которые оценены по последним рыночным сделкам с аналогичными активами между независимыми сторонами. Восстановительная стоимость большей части линий электропередач, подстанций и объектов незавершенного строительства определена на основе их технических характеристик, затрат на строительство объекта и оценок стоимости строительства. Восстановительная стоимость большей части оборудования основана на данных закупочных контрактов и прайс-листов производителей и торговых компаний. Амортизированная восстановительная стоимость была протестирована на обесценение с использованием доходного метода по каждой единице, генерирующей денежные средства. Сегмент Группы по передаче электроэнергии (Примечание 31) был признан единой генерирующей единицей.

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Возмещаемая стоимость основных средств. Группа определила возмещаемую стоимость бизнеса по передаче электроэнергии на 31 декабря 2012 года. В составе проведенного теста на обесценение для компаний, занимающихся передачей электроэнергии, были сделаны следующие допущения:

- Прогноз выручки построен на ожиданиях Группы в отношении повышения нормы дохода на капитал в связи с переходом на тариф, основанный на методе экономически обоснованной доходности инвестированного капитала (RAV-регулирование) – до 10% в 2014 году;
- Расходы на ремонт имеющихся основных средств на периоды с 2013 по 2030 годы оценены как равные сумме расходов, ограниченных допустимыми нормами в условиях тарифного регулирования;
- Доналоговая ставка дисконтирования в размере 10,24% была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала.

Установленная возмещаемая стоимость по основным средствам, участвующим в передаче электрической энергии, приблизительно равна их балансовой стоимости. Поэтому ни переоценка, ни обесценение основных средств не были отражены на 31 декабря 2012 года. Если бы ставка дисконтирования была выше на 0,5%, балансовая стоимость основных средств превысила бы их возмещаемую стоимость приблизительно на 1,4%.

Для каждого класса основных средств, отраженных по переоцененной стоимости в настоящей консолидированной финансовой отчетности, балансовая стоимость, которая признавалась бы в случае учета активов по первоначальной стоимости, представлена следующим образом:

	Здания	Линии электро-передач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	15 278	235 457	257 819	341 017	24 711	874 282
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	12 826	164 818	179 641	374 811	20 623	752 719
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	4 519	118 145	106 065	373 238	11 816	613 783

Обесценение. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа признала чистое восстановление обесценения основных средств в размере 53 млн. рублей, в том числе: чистое восстановление обесценения авансов строительным компаниям и поставщикам основных средств в сумме 368 млн. рублей; обесценение основных средств ОАО «Нурэнерго» в сумме 188 млн. рублей; обесценение в сумме 127 млн. рублей по ряду конкретных объектов незавершенного строительства, стоимость которых, как ожидается, не будет возмещена.

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года, Группа признала чистое обесценение основных средств в размере 1 174 млн. рублей, в том числе: обесценение авансов строительным компаниям и поставщикам основных средств в сумме 442 млн. рублей; обесценение основных средств ОАО «Нурэнерго» в сумме 302 млн. рублей; обесценение в сумме 430 млн. рублей по ряду конкретных объектов незавершенного строительства, стоимость которых, как ожидается, не будет возмещена.

Аренданные основные средства. В стоимость основных средств включен ряд объектов, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга). На 31 декабря 2012 года остаточная стоимость арендованных основных средств составила 1 952 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 2 083 млн. рублей). Аренданное оборудование оформлено в залог в обеспечение арендных обязательств.

Операционная аренда. Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти, на условиях операционной аренды. Ожидаемая величина арендной платы определяется на основании договоров аренды и составляет:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
До одного года	717	413
От одного до пяти лет	1 503	1 146
Более пяти лет	8 588	7 627
Всего	10 808	9 186

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Данные договоры аренды, как правило, заключены на срок от 1 до 49 лет и могут быть продлены на более длительный период. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в целях соответствия рыночному уровню.

По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составила 4 142 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 2 988 млн. рублей).

Примечание 7. Нематериальные активы

	Корпоративная информационная система управления (SAP R/3)	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2011 года	4 722	4 870	9 592
Накопленная амортизация	(1 021)	(1 721)	(2 742)
Накопленное обесценение	(661)	-	(661)
Балансовая стоимость на 1 января 2011 года	3 040	3 149	6 189
Поступления	309	1 401	1 710
Выбытие первоначальной стоимости	(661)	(157)	(818)
Выбытие накопленной амортизации	-	96	96
Начисление амортизации	(320)	(545)	(865)
Списание ранее обесцененных активов	661	-	661
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года	3 029	3 944	6 973
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 года	4 370	6 114	10 484
Накопленная амортизация	(1 341)	(2 170)	(3 511)
Накопленное обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года	3 029	3 944	6 973
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 года	4 370	6 114	10 484
Накопленная амортизация	(1 341)	(2 170)	(3 511)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	3 029	3 944	6 973
Поступления	547	2 389	2 936
Выбытие первоначальной стоимости	(66)	(291)	(357)
Выбытие накопленной амортизации	66	272	338
Начисление амортизации	(84)	(487)	(571)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	3 492	5 827	9 319
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	4 851	8 212	13 063
Накопленная амортизация	(1 359)	(2 385)	(3 744)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	3 492	5 827	9 319

Корпоративная информационная система управления (SAP R/3) состоит из нескольких модулей (частей) и относящихся к ним лицензий. По состоянию на 31 декабря 2012 года только некоторые модули (части) были введены в эксплуатацию и амортизировались. Эти модули амортизируются в течение 5 лет линейным методом. В стоимость системы включены расходы по разработке в размере 2 631 млн. рублей на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года: 2 496 млн. рублей).

Примечание 7. Нематериальные активы (продолжение)

Прочие нематериальные активы включают в себя самостоятельно разработанные программы, удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, в размере 1 515 млн. рублей на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года: 2 483 млн. рублей).

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года руководство оценило возмещаемую стоимость внеоборотных активов сегмента по передаче электроэнергии (Примечание 6), который включает большинство нематериальных активов Группы. В результате анализа обесценение на указанные даты не было выявлено.

Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые общества

Изменение стоимости финансовых вложений в зависимые общества представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Балансовая стоимость на 1 января	910	348
Доля в прибыли зависимых обществ	21	8
Восстановления обесценения финансовых вложений в зависимые общества	313	-
Изменение резерва переоценки основных средств	209	-
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	(50)	66
Перевод из состава внеоборотных активов, удерживаемых для продажи	-	488
Балансовая стоимость на 31 декабря	1 403	910

Балансовая стоимость финансовых вложений в зависимые общества представлена ниже:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
АО ОЭС «ГрузРосЭнерго»	1 036	557
Прочие зависимые общества	367	353
Итого финансовые вложения в зависимые общества	1 403	910

Переоценка финансовых вложений в АО ОЭС «ГрузРосЭнерго». В 2007 году Группа признала обесценение финансовых вложений в АО ОЭС «ГрузРосЭнерго» в размере 241 млн. рублей. В 2010 году эти финансовые вложения были классифицированы как удерживаемые для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность» (Примечание 24), а их стоимость была уценена на 72 млн. рублей. В 2011 году, вследствие исключения из сделки с ИНТЕР РАО, указанные финансовые вложения были снова классифицированы как вложения в зависимые общества.

В 2012 году Группа получила результаты независимой оценки основных средств АО ОЭС «ГрузРосЭнерго». В соответствии с ними, справедливая стоимость доли Группы в чистых активах предприятия увеличилась, поэтому обесценение в общей сумме 313 млн. рублей было восстановлено. Оставшаяся часть увеличения (за вычетом доли в финансовом результате за период и курсовых разниц) была признана как изменение резерва переоценки основных средств зависимого общества.

Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

	На 1 января 2012 года	Поступления	Изменение справедливой стоимости**	Обесценение	На 31 декабря 2012 года
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	67 077	-	-	(18 941)	48 136
ОАО «Российские сети»*	2 902	-	(421)	-	2 481
Итого	69 979	-	(421)	(18 941)	50 617

	На 1 января 2011 года	Поступления	Изменение справедливой стоимости**	Обесценение	На 31 декабря 2011 года
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	2 674	79 387	(2 323)	(12 661)	67 077
ОАО «Российские сети»*	6 857	-	(3 955)	-	2 902
Итого	9 531	79 387	(6 278)	(12 661)	69 979

* Бывшее ОАО «Холдинг МРСК».

** За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, изменение справедливой стоимости данных финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, в общей сумме 19 362 млн. рублей было отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 18 939 млн. рублей). Сумма в 18 941 млн. рублей была переклассифицирована из прочего совокупного дохода в состав прибылей и убытков за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 12 661 млн. рублей).

Оценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи. Справедливая стоимость финансовых инструментов, имеющихся в наличии для продажи, была определена на основании рыночных котировок.

Обесценение финансовых вложений в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, справедливая стоимость акций ИНТЕР РАО продолжила падать ниже величины фактических затрат. Руководство провело оценку данных финансовых вложений на обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 года и пришло к выводу, что существуют признаки значительного и длительного падения справедливой стоимости долевых вложений ниже величины фактических затрат на приобретение. Падение справедливой стоимости указанных финансовых вложений в течение отчетного периода составило 18 941 млн. рублей. Убыток от обесценения, признанный в прочем совокупном доходе, был перенесен из капитала в состав прибылей и убытков.

Примечание 10. Векселя

	Эффективная процентная ставка	Годы погашения	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Долгосрочные векселя				
Банковские векселя	7,3%-12,6%	2014-2015	928	1 794
Небанковские векселя	8,9%-12,6%	2014-2038	529	13 134
Итого долгосрочные векселя			1 457	14 928
Краткосрочные векселя				
Банковские векселя	6,1%-9,01%	2013	18 768	20 071
Небанковские векселя	8,9%-12,6%	2012-2013	4 612	666
Итого краткосрочные векселя			23 380	20 737

Все векселя номинированы в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года справедливая стоимость векселей, рассчитанная с использованием оценочных методов, составила 24 869 млн. рублей и 35 731 млн. рублей соответственно. Оценка была проведена путем дисконтирования будущих ожидаемых денежных потоков по текущей рыночной ставке процента, характерной для заемщиков с аналогичным уровнем кредитного риска.

В состав долгосрочных небанковских векселей включены векселя ООО «ЭНЕРГО-финанс», полностью обесцененные (балансовая стоимость на 31 декабря 2011 года: 9 197 млн. рублей) (Примечание 29). Сумма резерва под обесценение составила 12 022 млн. рублей на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года: 2 825 млн. рублей).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 580 млн. рублей на 31 декабря 2012 года и 108 млн. рублей на 31 декабря 2011 года)	3 382	116
Итого финансовые активы	3 382	116
НДС к возмещению	121	216
Прочие внеоборотные активы	995	707
Итого прочие внеоборотные активы	4 498	1 039

Примечание 12. Денежные средства и эквиваленты

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	20 022	18 925
Эквиваленты денежных средств	4 034	6 702
Итого денежные средства и эквиваленты	24 056	25 627

Денежные средства на банковских счетах и в кассе	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ОАО «Газпромбанк»	BBB-	Standard & Poor's	7 857	150
ОАО «Альфа-Банк»	BB+	Standard & Poor's	6 297	1 065
ОАО «АБ «РОССИЯ»	BB-	Standard & Poor's	4 000	4 000
ОАО «Сбербанк»	Baa1	Moody's	1 745	13 654
Прочие банки			118	51
Денежные средства в кассе			5	5
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			20 022	18 925

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в депозитные сертификаты:

Банковские депозиты	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ОАО «Сбербанк»	5,3%-6,9%	Baa1	Moody's	3 539	5 420
ОАО «Банк ВТБ»	7,8%-8,3%	BBB	Standard & Poor's	379	690
ОАО «Газпромбанк»	7,6%-8,0%	BBB-	Standard & Poor's	35	550
Итого депозитные сертификаты				3 953	6 660

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года в составе эквивалентов денежных средств не было депозитных сертификатов, выраженных в иностранной валюте.

Примечание 13. Банковские депозиты

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ОАО «Альфа-Банк»	6,0%-9,3%	BB+	Standard&Poor's	680	794
ОАО «Сбербанк»	8,3%	Baa1	Moody's	210	190
ОАО «Газпромбанк»	8,6%-8,7%	BBB-	Standard&Poor's	90	-
ОАО «Банк ВТБ»	5,6%	BBB	Standard&Poor's	-	200
Итого банковские депозиты				980	1 184

Справедливая стоимость банковских депозитов приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года не было депозитов, выраженных в иностранной валюте.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 14. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 4 839 млн. рублей на 31 декабря 2012 года и 6 570 млн. рублей на 31 декабря 2011 года)	20 512	12 036
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 689 млн. рублей на 31 декабря 2012 года и 908 млн. рублей на 31 декабря 2011 года)	1 504	932
Итого финансовые активы	22 016	12 968
НДС к возмещению	14 034	16 597
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 2 020 млн. рублей на 31 декабря 2012 года и 2 033 млн. рублей на 31 декабря 2011 года)	2 685	2 764
Предоплаты по налогам	73	615
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	38 808	32 944

Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в основном в период от 30 до 90 дней. В связи с непродолжительным сроком погашения дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности ее справедливая стоимость приблизительно соответствует балансовой стоимости.

Предоплаты по налогам будут зачтены в счет будущих обязательств по уплате налогов.

Руководство определяет размер резерва по сомнительной задолженности, основываясь на специфических характеристиках конкретных клиентов, их платежеспособности, динамике погашения задолженности, платежах и договоренностях, произошедших после отчетной даты, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Эффекты от дисконтирования отражаются в резервах по сомнительной задолженности и в расходах. Руководство считает, что компании Группы смогут получить чистую стоимость дебиторской задолженности путем получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, а следовательно, балансовая стоимость дебиторской задолженности примерно соответствует ее справедливой стоимости.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам	Итого
На 1 января	108	6 570	908	2 033	9 619
Начисление резерва	488	1 963	71	3	2 525
Восстановление резерва	-	(3 643)	(262)	(25)	(3 930)
Списание задолженности	-	(32)	(25)	-	(57)
Амортизация дисконта	(16)	(9)	(4)	-	(29)
Переклассификация между видами	-	(10)	1	9	-
На 31 декабря	580	4 839	689	2 020	8 128

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам	Итого
На 1 января	224	2 900	695	1 874	5 693
Начисление резерва	2	4 059	447	67	4 575
Восстановление резерва	-	(98)	(172)	(22)	(292)
Списание задолженности	-	(3)	(13)	-	(16)
Амортизация дисконта	(13)	(314)	(14)	-	(341)
Переклассификация между видами	(105)	26	(35)	114	-
На 31 декабря	108	6 570	908	2 033	9 619

Примечание 14. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года просроченная задолженность, в отношении которой не был создан резерв по сомнительным долгам, составила 4 772 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 3 210 млн. рублей). Анализ дебиторской задолженности по срокам представлен ниже:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Менее 3 месяцев	3 626	2 576
От 3 до 6 месяцев	192	378
От 6 до 12 месяцев	451	64
От 1 года до 3 лет	503	192
Всего	4 772	3 210

Анализ просроченной дебиторской задолженности (до вычета суммы резерва), в отношении которой был создан резерв по сомнительным долгам, представлен ниже:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Менее 3 месяцев	268	317
От 3 до 6 месяцев	786	843
От 6 до 12 месяцев	875	1 624
От 1 года до 3 лет	2 630	3 216
От 3 до 5 лет	840	873
Более 5 лет	30	5
Всего	5 429	6 878

Примечание 15. Запасы

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Запасные части	2 326	2 232
Материалы для ремонта	1 651	1 462
Прочие запасы	3 030	2 626
Итого запасы	7 007	6 320

Стоимость запасов представлена за вычетом резерва под обесценение в сумме 71 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года: 73 млн. рублей). По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

Примечание 16. Капитал

Акционерный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций		На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года		
Обыкновенные акции	1 260 386 658 740	1 255 948 128 393	630 193	627 974

На 31 декабря 2012 года количество обыкновенных акций, одобренных к выпуску, составило 1 346 805 824 тысяч штук номиналом 0,5 рубля каждая.

Дополнительная эмиссия акций. В марте 2012 года ФСК ЕЭС завершила и зарегистрировала дополнительную эмиссию акций. Сумма в размере 2 219 млн. рублей, полученная за акции, подлежащие выпуску, была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении как кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС по состоянию на 31 декабря 2011 года. В результате данной эмиссии акционерный капитал увеличился до 630 193 млн. рублей.

В ноябре 2012 года ФСК ЕЭС начала дополнительную эмиссию акций. Размещение началось в декабре, но завершилось только после окончания года (Примечание 32). Сумма в размере 3 247 млн. рублей, полученная за акции, подлежащие выпуску, была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении как кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Группа через свое дочернее общество владеет 13 727 165 тысячами штук собственных обыкновенных акций общей стоимостью 4 917 млн. рублей на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года: 5 522 млн. рублей).

Примечание 16. Капитал (продолжение)

В 2012 году стоимость собственных акций уменьшилась на 605 млн. рублей с соответствующим признанием расхода, относящегося к вознаграждению долевыми инструментами (см. ниже), в связи с намерениями руководства использовать собственные акции для целей опционного плана.

Резервы. Резервы включают резервы переоценки основных средств и финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, и резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности. Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности, образуется вследствие пересчета чистых активов иностранного зависимого общества.

Резервы состоят из следующих частей:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Резервы переоценки (за вычетом налога), в том числе:		
- основных средств (Примечание 6)	311 479	312 298
- финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Примечание 9)	1 588	1 925
Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности	50	100
Итого резервы	313 117	314 323

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки:		Резерв, связанный с переводом в валюту пред- ставления отчетности	Итого резервы
	основных средств (Прим. 6, 8)	финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Прим. 9)	(Прим. 8)	
На 1 января 2012 года	312 298	1 925	100	314 323
Изменение резерва переоценки основных средств	(1 028)	-	-	(1 028)
Изменение резерва переоценки основных средств зависимых обществ	209	-	-	209
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	-	(15 489)	-	(15 489)
Накопленный убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	-	15 152	-	15 152
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	(50)	(50)
На 31 декабря 2012 года	311 479	1 588	50	313 117

Общая сумма увеличения справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, отраженная в прочем совокупном доходе, в 2012 году составила 19 362 млн. рублей, включая отложенный налог в сумме 3 873 млн. рублей.

Примечание 16. Капитал (продолжение)

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки:		Суммы, признанные в прочем совокупном доходе и накопленные в капитале, относящиеся к внеоборотным активам, удерживаемым для продажи	Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности (Прим. 8)	Итого резервы
	основных средств (Прим. 6)	финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи (Прим. 9)			
На 1 января 2011 года	313 525	7 257	40 485	-	361 267
Изменение резерва переоценки основных средств	(1 227)	-	-	-	(1 227)
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	(15 151)	(4 810)	-	(19 961)
Изменение резерва переоценки основных средств зависимых обществ (ранее классифицированных как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи)	-	-	(10 749)	-	(10 749)
Накопленный убыток / (доход) по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	-	9 819	(24 892)	-	(15 073)
Суммы, относящиеся к финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, ранее классифицированным как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	-	-	(34)	34	-
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	66	66
На 31 декабря 2011 года	312 298	1 925	-	100	314 323

Общая сумма снижения справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, отраженная в прочем совокупном доходе, в 2011 году составила:

	Примечания	Сумма снижения	Связанный отложенный налог	Сумма снижения за вычетом отложенного налога
Снижение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, классифицированных как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	16	6 013	(1 203)	4 810
Снижение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, в пределах накопленного резерва переоценки	9, 18	6 278	(946)	5 332
Снижение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, ниже фактических затрат	9	12 661	(2 842)	9 819
Всего		24 952	(4 991)	19 961

Примечание 16. Капитал (продолжение)

Дивиденды. Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных годовой официальной бухгалтерской отчетности по РСБУ материнской компании Группы – ФСК ЕЭС. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, чистый убыток, отраженный в опубликованной бухгалтерской отчетности ФСК ЕЭС по РСБУ, составил 24 502 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 2 468 млн. рублей). На годовом Общем собрании акционеров в июне 2012 года было решено не объявлять дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Вознаграждение долевыми инструментами. В феврале 2011 года Совет директоров утвердил Опционную программу (далее – «Программа»), участниками которой могут являться члены Правления и другие работники Общества. В марте 2011 года в рамках Программы было распределено 13 569 041 046 опционов на приобретение обыкновенных акций Общества. В июле 2012 года было дополнительно распределено 549 086 611 опционов.

Право исполнения по предоставленным опционам наступает через три года и может быть реализовано в течение двух лет с даты наступления права исполнения. При увольнении работника по инициативе Общества вследствие нарушения им определенных трудовых обязанностей участник Программы теряет право на приобретение акций.

Все опционы были предоставлены с ценой исполнения в размере 0,4065 рубля на акцию. Совокупная справедливая стоимость предоставленных опционов на акции, с учетом уточненного прогноза утраты прав, на даты предоставления составила 2 859 млн. рублей, в том числе 38 млн. рублей в отношении опционов, предоставленных в июле 2012 года.

Для оценки справедливой стоимости опционов была использована оценочная модель Блэка-Шоулза. Основные входные параметры модели оценки опционов были следующие:

	Вознаграждения, предоставленные в течение года, закончившегося	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Рыночная цена акции	0,237 рубля	0,412 рубля
Ожидаемая волатильность	45%	45%
Безрисковая процентная ставка	7,59%	7,58%
Ожидаемый срок жизни опционов	5 лет	5 лет

Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС. Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС включает дивиденды к уплате и задолженность за выпущенные акции:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Дивиденды к уплате	9	55
Задолженность за выпущенные акции	3 248	2 220
Итого кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	3 257	2 275

Примечание 17. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль составляют:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	(1 629)	(8 588)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(127)	(5 287)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 756)	(13 875)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, прибыль большинства компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

В соответствии с российским налоговым законодательством, невозможно получить освобождение от налогообложения прибыли одних компаний Группы за счет убытков, понесенных другими компаниями Группы. Соответственно, налоги могут начисляться даже при наличии чистых консолидированных налоговых убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 17. Налог на прибыль (продолжение)

Прибыль до налогообложения для целей финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль до налогообложения	8 799	62 863
Теоретическая сумма налога на прибыль по официальной ставке в 20%	(1 760)	(12 573)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	25	(1 245)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(21)	(57)
Итого налог на прибыль	(1 756)	(13 875)

Отложенный налог на прибыль. Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят 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. На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов или обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	На 31 декабря 2012 года	Движение в течение года		На 1 января 2012 года
		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	79 676	6 570	-	73 106
Финансовые вложения в зависимые общества	74	3	-	71
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	6 186	(3 789)	(84)	10 059
Прочие отложенные налоговые обязательства	60	(3)	-	63
Итого отложенные налоговые обязательства	85 996	2 781	(84)	83 299
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(1 462)	59	-	(1 521)
Нематериальные активы	(593)	(74)	-	(519)
Долгосрочные векселя	(3 529)	(2 033)	-	(1 496)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(1 438)	(1 171)	-	(267)
Пенсионные обязательства	(428)	(37)	-	(391)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(156)	14	-	(170)
Кредиторская задолженность и начисления	(231)	(52)	-	(179)
Прочие отложенные налоговые активы	(520)	(356)	-	(164)
Налоговые убытки	(1 439)	975	-	(2 414)
Непризнанные отложенные налоговые активы	4 415	21	-	4 394
Итого отложенные налоговые активы	(5 381)	(2 654)	-	(2 727)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	80 615	127	(84)	80 572

Краткосрочная часть чистых отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2012 года составила 3 321 млн. рублей, представляя сумму отложенных налоговых обязательств, которые будут погашены в течение года, заканчивающегося 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2011 года: 1 315 млн. рублей).

Непризнанные отложенные налоговые активы включают налоговые убытки, переносимые на будущие периоды, в сумме 4 415 млн. рублей и отложенные налоговые активы по временным разницам, возникшим в убыточных дочерних обществах. Эти отложенные налоговые активы не признаются, так как получение достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей их возместить, маловероятно.

Примечание 17. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые активы, представлены по компаниям в таблице ниже:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	3 620	2 670
ОАО «Нурэнерго»	3 226	8 876
Прочие	348	524
Всего налоговые убытки, переносимые на будущее	7 194	12 070

Налоговые убытки могут уменьшать налогооблагаемую прибыль будущих периодов в течение 10 лет после их возникновения. Сроки признания налоговых убытков Группы истекают в основном в период свыше 5 лет (в течение 2018-2022 годов) – 5 868 млн. рублей, 1 326 млн. рублей – в период от 2 до 5 лет (в течение 2014-2017 годов), нисколько не истекает в течение 2013 года.

В 2012 году ОАО «Нурэнерго» произвело перерасчет величины налогооблагаемой прибыли, отраженной в 2011 году, а также налоговых убытков, отраженных в 2004-2010 годах. В результате этого перерасчета в 2011 году была признана налогооблагаемая прибыль в размере 1 881 млн. рублей взамен налогового убытка в сумме 2 462 млн. рублей. Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды, в сумме 1 881 млн. рублей, не признанные в предыдущие годы, были зачтены против этой налогооблагаемой прибыли. Налоговые убытки 2004-2010 годов, переносимые на будущие периоды, также были перерассчитаны и уменьшены на 1 439 млн. рублей. В результате этого перерасчета итоговая величина непризнанных налоговых убытков, переносимых на будущие периоды, уменьшилась на 5 781 млн. рублей.

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	На 31 декабря 2011 года	Движение в течение года		На 1 января 2011 года
		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	73 106	3 667	-	69 439
Финансовые вложения в зависимые общества	71	1	-	70
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	10 059	10 499	(946)	506
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	(241)	-	241
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	-	(8 139)	(7 426)	15 565
Прочие отложенные налоговые обязательства	63	31	-	32
Итого отложенные налоговые обязательства	83 299	5 818	(8 372)	85 853
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(1 521)	29	-	(1 550)
Нематериальные активы	(519)	(388)	-	(131)
Долгосрочные векселя	(1 496)	76	-	(1 572)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(267)	561	-	(828)
Пенсионные обязательства	(391)	(1)	-	(390)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(170)	(170)	-	-
Кредиторская задолженность и начисления	(179)	56	-	(235)
Прочие отложенные налоговые активы	(164)	30	-	(194)
Налоговые убытки	(2 414)	(781)	-	(1 633)
Непризнанные отложенные налоговые активы	4 394	57	-	4 337
Итого отложенные налоговые активы	(2 727)	(531)	-	(2 196)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	80 572	5 287	(8 372)	83 657

Примечание 18. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	Дата оферты	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
<i>Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя:</i>						
Серия 19	Руб.	7,95%	06.07.2023	18.07.2018	20 719	20 710
Серия 25	Руб.	8,60%	14.09.2027	04.10.2016	15 318	-
Серия 18	Руб.	8,50%	27.11.2023	17.06.2014	15 073	15 066
Серия 22	Руб.	9,00%	21.07.2027	03.08.2022	10 358	-
Серия 10	Руб.	7,75%	15.09.2020	24.09.2015	10 206	10 202
Серия 06	Руб.	7,15%	15.09.2020	26.09.2013	10 190	10 186
Серия 08	Руб.	7,15%	15.09.2020	26.09.2013	10 190	10 186
Серия 21	Руб.	8,75%	06.10.2027	26.04.2017	10 163	-
Серия 15	Руб.	8,75%	12.10.2023	28.10.2014	10 161	10 156
Серия 12	Руб.	8,10%	19.04.2019	28.04.2016	10 146	-
Серия 11	Руб.	7,99%	16.10.2020	24.10.2017	10 144	10 140
Серия 13	Руб.	8,50%	22.06.2021	-	9 998	9 993
Серия 09	Руб.	7,99%	16.10.2020	24.10.2017	5 072	5 070
Серия 07	Руб.	7,50%	16.10.2020	27.10.2015	5 068	5 066
<i>Биржевые документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя:</i>						
Серия БО-01	Руб.	8,10%	21.10.2015	29.04.2015	10 151	-
<i>Облигации участия в займе:</i>						
Серия 01	Руб.	8,45%	13.03.2019	-	17 578	-
<i>Кредиты:</i>						
ОАО «Газпромбанк»	Руб.	9,50%	13.10.2014	-	15 023	15 000
ОАО «Газпромбанк»	Руб.	9,50%	21.11.2014	-	10 016	10 000
ОАО «Газпромбанк»	Руб.	9,75%	13.06.2017	-	10 016	-
<i>Финансовая аренда:</i>						
Обязательства по финансовой аренде	Руб.	9,50%	23.03.2018	-	778	849
Итого долгосрочные заемные средства					216 368	132 624
За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций					(23 035)	(1 775)
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов					(55)	-
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде					(78)	(71)
Долгосрочные заемные средства					193 200	130 778

Держатели облигаций имеют право погасить облигации денежными средствами вместо того, чтобы принять пересмотренные условия. Процентный доход платится каждые шесть месяцев в течение периода обращения облигаций.

По состоянию на 31 декабря 2012 года оценочная справедливая стоимость долгосрочных заемных средств (включая краткосрочную часть) составила 213 721 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 129 200 млн. рублей), что было определено на основе рыночных цен котируемых облигаций ФСК ЕЭС.

На 31 декабря 2012 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения долгосрочного финансирования в размере 122 500 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 102 500 млн. рублей), которое могло быть использовано на различные цели.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 18. Долгосрочные заемные средства (продолжение)

Обязательства по финансовой аренде. Минимальные лизинговые платежи по финансовой аренде и их дисконтированная стоимость выглядят следующим образом:

	Подлежащие уплате в течение 1 года	Подлежащие уплате в течение 2-5 лет	Подлежащие уплате после 5 лет	Итого
Минимальные лизинговые платежи на 31 декабря 2012 года	150	906	-	1 056
За вычетом будущих финансовых расходов	(72)	(206)	-	(278)
Дисконтированная стоимость минимальных лизинговых платежей на 31 декабря 2012 года	78	700	-	778
Минимальные лизинговые платежи на 31 декабря 2011 года	150	749	307	1 206
За вычетом будущих финансовых расходов	(79)	(271)	(7)	(357)
Дисконтированная стоимость минимальных лизинговых платежей на 31 декабря 2011 года	71	478	300	849

Арендованные активы с балансовой стоимостью, указанной в Примечании 6, оформлены в залог по обязательствам финансовой аренды, поскольку права на арендованный актив возвращаются к лизингодателю в случае невыполнения денежных обязательств.

Примечание 19. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Чистые обязательства на 1 января	4 686	4 318
Чистые расходы за период	944	879
Выплаты по плану	(466)	(511)
Чистые обязательства на 31 декабря	5 164	4 686

Политика Группы в области вознаграждений по окончании трудовой деятельности включает в себя программу пенсионного обеспечения работников, а также различные выплаты после прекращения ими трудовой деятельности, при выходе на пенсию и к юбилеям. Система вознаграждений по окончании трудовой деятельности и пенсионных выплат является программой с установленными платежами, в рамках которой каждый участвующий работник получает выплаты, рассчитанные по определенной формуле или правилам. Основным элементом этой программы является корпоративная пенсионная программа, осуществляемая совместно с Негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики.

Группа также осуществляет различные выплаты долгосрочного характера по окончании трудовой деятельности, включая единовременные выплаты в случае смерти работника или бывших работников-пенсионеров, единовременные выплаты при выходе работников на пенсию и по случаю юбилеев.

Кроме того, материальная помощь в форме вознаграждений с установленными выплатами предоставляется бывшим работникам, имеющим государственные, отраслевые или корпоративные награды. Такая материальная помощь оказывается как работникам, имеющим право на получение негосударственной пенсии, так и тем, кто такого права не имеет.

Самая последняя актуарная оценка была проведена на 31 декабря 2012 года.

Ниже в таблицах приводится информация о величине пенсионных обязательств и актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами	6 849	4 735
Чистые актуарные (убытки) / прибыли, не признанные в консолидированном отчете о финансовом положении	(1 511)	445
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(174)	(494)
Обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	5 164	4 686

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 19. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Суммы, отраженные в составе прибылей и убытков:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Процентные расходы	380	401
Стоимость текущих услуг	340	308
Чистые актуарные убытки / (прибыли) за период	2	(24)
Признанная стоимость прошлых услуг	222	194
Чистые расходы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе	944	879

Изменения в дисконтированной стоимости обязательств Группы перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	4 735	5 148
Выплаты по плану	(466)	(511)
Стоимость текущих услуг	340	308
Процентные расходы	380	401
Чистые актуарные убытки / (прибыли)	1 959	(611)
Past service cost	(99)	-
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на 31 декабря	6 849	4 735

Основные актуарные допущения (выраженные как средневзвешенные значения) приведены ниже:

(i) *Финансовые допущения*

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Ставка дисконтирования	7,1%	8,1%
Ставка инфляции	5,1%	5,1%
Долгосрочная ставка роста заработной платы	5,1%	5,1%

(ii) *Демографические допущения*

Допущения в отношении коэффициентов выбытия: ожидаемые коэффициенты текучести персонала зависят от стажа работы в Группе – от 10% для работников со стажем 2 года до 4% для работников со стажем 10 лет и более.

Допущения в отношении возраста выхода на пенсию: средний возраст выхода на пенсию равен 60,5 лет для мужчин и 56 лет - для женщин.

Таблица смертности: Таблица смертности населения России за 1998 год.

Сумма ожидаемых выплат по добровольным пенсионным программам в 2013 году составляет 249 млн. рублей.

Корректировки на основе опыта по обязательствам по плану приведены ниже:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010	31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами	6 849	4 735	5 148	4 544	4 262	3 841
Дефицит в фондах плана	(6 849)	(4 735)	(5 148)	(4 544)	(4 262)	(3 841)
Убыток от корректировок на основе опыта по обязательствам по плану	890	123	(197)	323	808	376

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Небанковские займы, полученные от третьих сторон	7,0-17,0%	50	156
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 18)		23 168	1 846
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств		23 218	2 002

На 31 декабря 2012 года у Группы не имелось неиспользованной возможности привлечения краткосрочного финансирования (на 31 декабря 2011 года: 15 000 млн. рублей, данное финансирование могло бы быть использовано на различные цели).

Примечание 21. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств	15 533	16 699
Кредиторская задолженность поставщикам	14 653	12 374
Начисленные обязательства	115	12
Прочая кредиторская задолженность	1 141	1 556
Итого финансовые обязательства	31 442	30 641
Авансы полученные	12 842	11 013
Кредиторская задолженность персоналу	1 162	1 172
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	910	1 707
Прочие резервы предстоящих расходов и платежей	460	441
Итого кредиторская задолженность и начисления	46 816	44 974

Примечание 22. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Передача электрической энергии	136 559	134 754
Продажа электрической энергии	2 251	2 246
Технологическое присоединение к сетям	1 079	2 178
Техническое обслуживание и ремонт электрических сетей	424	393
Итого выручка от основной деятельности	140 313	139 571

Прочие операционные доходы включают в себя, в основном, доходы от непрофильных видов деятельности.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Услуги связи	863	1 088
Штрафы и пени к получению	780	772
Доходы от аренды	578	450
Доходы от НИОКР	392	434
Проектно-конструкторские и изыскательские работы	317	553
Страховое возмещение	131	986
Списание кредиторской задолженности*	51	2 753
Прочие доходы	431	757
Итого прочие операционные доходы	3 543	7 793

* Кредиторская задолженность в сумме 2 747 млн. рублей, относящаяся к ОАО «Нурэнерго», была списана в 2011 году в связи с тем, что возникла в 2003-2006 годах, а соответствующий срок исковой давности, согласно российскому законодательству, истек в 2011 году. Никаких требований к ОАО «Нурэнерго», связанных с этой задолженностью, зафиксировано не было.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 23. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Амортизация основных средств	43 908	33 187
Оплата труда и налоги с фонда оплаты труда	26 311	24 046
Покупная электроэнергия для производственных нужд	13 320	13 781
Ремонт и техническое обслуживание (подрядный способ)	3 732	3 666
Материальные расходы для целей ремонтов	2 429	2 326
Командировочные и транспортные расходы	2 166	2 143
Услуги по транзиту электроэнергии по территории иностранных государств	1 903	1 350
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 880	1 141
Расходы на охрану	1 870	1 680
Расходы по аренде	1 815	1 678
Прочие материальные расходы	1 565	1 843
Услуги субподрядчиков	1 418	1 267
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	1 302	1 223
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	1 210	(617)
Расходы на информационно-вычислительные системы и программное обеспечение	1 066	1 046
Страхование	964	972
Услуги связи	735	674
Коммунальные услуги и содержание зданий	573	487
Амортизация нематериальных активов	571	865
Расходы на НИОКР	544	799
(Восстановление) / начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(1 405)	4 305
Прочие расходы	2 753	2 888
Итого операционные расходы	110 630	100 750

Расходы по оплате труда включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Заработная плата	20 083	17 926
Страховые взносы в Пенсионный фонд	3 604	2 995
Страховые взносы в прочие государственные внебюджетные фонды	1 075	904
Затраты на пенсионное обеспечение по пенсионному плану с установленными выплатами (Примечание 19)	944	879
Вознаграждение долевыми инструментами (Примечание 16)	605	1 342
Итого расходы по оплате труда	26 311	24 046

Примечание 24. Реализация финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, и финансовых вложений в зависимые общества

На 31 декабря 2010 года все финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, кроме акций ОАО «Российские сети» (бывшее ОАО «Холдинг МРСК») и ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», в общей сумме 44 278 млн. рублей и большая часть финансовых вложений в зависимые общества, а именно ОАО «ОГК-1», ОАО «ТГК-6», ОАО «ТГК-11», ОАО «Волжская ТГК» и АО ОЭС «ГрузРосЭнерго», в общей сумме 53 227 млн. рублей, были классифицированы как удерживаемые для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность» в связи с тем, что руководство Общества взяло на себя обязательства по передаче этих активов в течение 2011 года в адрес ИНТЕР РАО в обмен на обыкновенные акции ИНТЕР РАО. В марте и мае 2011 года все указанные выше финансовые вложения, кроме АО ОЭС «ГрузРосЭнерго», были переданы ИНТЕР РАО в обмен на 1 883 043 160 666 его обыкновенных акций.

Примечание 24. Реализация финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, и финансовых вложений в зависимые общества (продолжение)

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 стоимость внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, была пересчитана на дату выбытия (передачи), с тем чтобы отразить изменение стоимости за вычетом расходов на продажу. Убыток в сумме 4 718 млн. рублей вместе с соответствующим отложенным налогом в сумме 944 млн. рублей был отражен в составе прибылей и убытков вследствие пересчета стоимости финансовых вложений в зависимые общества, классифицированных как удерживаемые для продажи. Снижение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, классифицированных как удерживаемые для продажи, было отражено в прочем совокупном доходе в сумме 4 810 млн. рублей за вычетом соответствующего отложенного налога в сумме 1 203 млн. рублей.

На даты сделки накопленный доход в сумме 31 115 млн. рублей, признанный в прочем совокупном доходе и относящийся к выбывающим активам, удерживаемым для продажи, был перенесен в состав прибылей и убытков как прибыль от реализации финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи. Соответствующее изменение отложенного налога в сумме 6 223 млн. рублей было отражено в составе расходов по налогу на прибыль за год.

Примечание 25. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Процентные доходы	3 987	3 834
Положительные курсовые разницы	90	61
Дивиденды	20	45
Прочие финансовые доходы	16	17
Итого финансовые доходы	4 113	3 957

Примечание 26. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Процентные расходы	13 051	5 895
Отрицательные курсовые разницы	55	72
Прочие финансовые расходы	77	144
Итого финансовые расходы	13 183	6 111
За вычетом капитализированных процентных расходов по заемным средствам, относящимся к квалифицируемым активам (Примечание 6)	(12 969)	(5 833)
Итого финансовые расходы, отраженные в составе прибылей и убытков	214	278

Примечание 27. Прибыль на обыкновенную акцию в части прибыли, причитающейся акционерам ФСК ЕЭС

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в млн. акций)	1 246 807	1 242 513
Прибыль, причитающаяся акционерам ФСК ЕЭС (в млн. рублей)	7 103	49 139
Средневзвешенная прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,006	0,040

Группа не имеет разводняющих потенциальных обыкновенных акций, таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Примечание 28. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая обстановка. Хозяйственная деятельность и получаемая Группой прибыль время от времени в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, принятых в Российской Федерации.

Страхование. Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Судебные разбирательства. В рамках обычной деятельности компании, входящие в Группу, могут принимать участие в определенных судебных разбирательствах. По мнению руководства, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Группе или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

На 31 декабря 2012 года дочернее общество Группы ОАО «Нурэнерго» было вовлечено в ряд судебных разбирательств на общую сумму 7 433 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 4 947 млн. рублей) по взысканию задолженности за приобретенную ОАО «Нурэнерго» электрическую энергию. Данные суммы отражены в составе кредиторской задолженности. Поскольку руководство Группы полагает, что данные судебные разбирательства не приведут к возникновению каких-либо дополнительных обязательств, дополнительных резервов не создается.

В сентябре 2012 года Арбитражный суд Чеченской Республики ввел процедуру наблюдения в отношении ОАО «Нурэнерго». В соответствии с российским законодательством по банкротству, судебное производство по всем указанным выше разбирательствам было приостановлено. В марте 2013 года Федеральный арбитражный суд Северо-Кавказского округа удовлетворил кассационную жалобу, поданную ОАО «Нурэнерго», отменив первоначальное судебное определение и направив дело на новое рассмотрение.

Условные обязательства по налогам. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

На 31 декабря 2012 года руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена.

Окружающая среда. В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов относительно его соблюдения. Компании Группы проводят периодическую оценку своих обязательств в соответствии с законодательством об охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменений действующего законодательства и административных или гражданских судебных процессов. Влияние этих изменений не может быть оценено, но может быть существенным. При текущей системе контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства руководство полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо тех, что отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности, не существует.

Обязательства по капитальному строительству. На 31 декабря 2012 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 222 912 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 351 189 млн. рублей), включая НДС. Данные суммы включают кредиторскую задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств в сумме 15 533 млн. рублей на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года: 16 699 млн. рублей) (Примечание 21).

Примечание 29. Финансовые инструменты и финансовые риски

Факторы финансовых рисков. В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, риск изменения реальной процентной ставки, риск изменения ставки дисконтирования денежных потоков и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Эти риски приводят к колебаниям прибыли, резервов и капитала и денежных потоков от одного периода к другому. Политика Группы в области управления финансами направлена на минимизацию или устранение влияния возможных негативных последствий рисков на финансовые результаты Группы. Время от времени Группа может использовать производные финансовые инструменты в рамках осуществления стратегии по управлению рисками.

Финансовые инструменты по категориям:

На 31 декабря 2012 года	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства	Итого
Финансовые активы				
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9)	-	50 617	-	50 617
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	1 457	-	-	1 457
Прочие внеоборотные активы (Примечание 11)	3 382	-	-	3 382
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 12)	24 056	-	-	24 056
Банковские депозиты (Примечание 13)	980	-	-	980
Краткосрочные векселя (Примечание 10)	23 380	-	-	23 380
Займы выданные	38	-	-	38
Дебиторская задолженность (Примечание 14)	22 016	-	-	22 016
Итого финансовые активы	75 309	50 617	-	125 926
Финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 18)	-	-	193 200	193 200
Кредиторская задолженность акционерам ОАО «ФСК ЕЭС» (Примечание 16)	-	-	3 257	3 257
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 20)	-	-	23 218	23 218
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 21)	-	-	31 442	31 442
Итого финансовые обязательства	-	-	251 117	251 117

Примечание 29. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

На 31 декабря 2011 года	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства	Итого
Финансовые активы				
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9)	-	69 979	-	69 979
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	14 928	-	-	14 928
Прочие внеоборотные активы (Примечание 11)	116	-	-	116
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 12)	25 627	-	-	25 627
Банковские депозиты (Примечание 13)	1 184	-	-	1 184
Краткосрочные векселя (Примечание 10)	20 737	-	-	20 737
Займы выданные	448	-	-	448
Дебиторская задолженность (Примечание 14)	12 968	-	-	12 968
Итого финансовые активы	76 008	69 979	-	145 987
Финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 18)	-	-	130 778	130 778
Кредиторская задолженность акционерам ОАО «ФСК ЕЭС» (Примечание 16)	-	-	2 275	2 275
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 20)	-	-	2 002	2 002
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 21)	-	-	30 641	30 641
Итого финансовые обязательства	-	-	165 696	165 696

(а) Рыночный риск.

(i) Риск изменения обменного курса. Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Основная часть закупок Группы осуществляется в российских рублях. Следовательно, подверженность Группы риску изменения обменного курса незначительна.

(ii) Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы слабо зависят от изменения рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2012 года процентные ставки по займам являются фиксированными.

(iii) Ценовой риск. Ценовой риск на долевые инструменты является следствием наличия финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи. Руководство Группы наблюдает за динамикой инвестиционного портфеля по рыночным показателям. Существенные инвестиции управляются в индивидуальном порядке, все решения по покупке или продаже принимаются руководством Группы. Основная цель инвестиционной стратегии Группы – максимизация дохода на инвестиции, чтобы частично удовлетворить нужды инвестиционной программы. Операции с долевыми инструментами отслеживаются и утверждаются департаментом корпоративных финансов Группы. Общая сумма вложений, имеющих в наличии для продажи, подверженных рыночному риску, составляет 50 617 млн. рублей. На 31 декабря 2012 года, если бы цены на акции были на 10% больше (меньше), при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход и резерв переоценки в составе капитала Группы увеличились (уменьшились) бы на 248 млн. рублей, а прибыль до налогообложения увеличилась (уменьшилась) бы на 4 814 млн. рублей. На 31 декабря 2011 года, если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход и резерв переоценки в составе капитала Группы увеличились (уменьшились) бы на 290 млн. рублей, а прибыль до налогообложения увеличилась (уменьшилась) бы на 6 708 млн. рублей.

Примечание 29. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(b) Кредитный риск.

Активы, подверженные кредитному риску, представлены следующим образом:

На 31 декабря 2012 года	Долго- срочные векселя (Прим. 10)	Прочие внеобо- ротные активы (Прим. 11)	Денежные средства и экви- валенты (Прим. 12)	Банков- ские депозиты (Прим. 13)	Кратко- срочные векселя (Прим. 10)	Займы выдан- ные	Дебитор- ская задол- женность (Прим. 14)
Не просроченные и не обесценившиеся	1 457	3 382	24 056	980	22 938	17	17 244
Не просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	12 022	580	-	-	-	-	99
- резерв под обесценение	(12 022)	(580)	-	-	-	-	(99)
Просроченные и не обесценившиеся	-	-	-	-	442	21	4 772
Просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	-	-	-	-	-	5 429
- резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-	(5 429)
Всего	1 457	3 382	24 056	980	23 380	38	22 016

На 31 декабря 2011 года	Долго- срочные векселя (Прим. 10)	Прочие внеобо- ротные активы (Прим. 11)	Денежные средства и экви- валенты (Прим. 12)	Банков- ские депозиты (Прим. 13)	Кратко- срочные векселя (Прим. 10)	Займы выдан- ные	Дебитор- ская задол- женность (Прим. 14)
Не просроченные и не обесценившиеся	5 731	100	25 627	1 184	20 737	5	9 758
Не просроченные и обесценившиеся:	9 197	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	12 022	90	-	-	-	-	600
- резерв под обесценение	(2 825)	(90)	-	-	-	-	(600)
Просроченные и не обесценившиеся	-	16	-	-	-	443	3 210
Просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	18	-	-	-	15	6 878
- резерв под обесценение	-	(18)	-	-	-	(15)	(6 878)
Всего	14 928	116	25 627	1 184	20 737	448	12 968

По состоянию на 31 декабря 2012 года финансовые активы, подверженные кредитному риску, составили 75 309 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 76 008 млн. рублей). Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Дебиторы-покупатели Группы вполне однородны в плане уровня кредитоспособности и концентрации кредитного риска. В основном они состоят из крупных контрагентов с надежной репутацией, большинство из которых контролируется Правительством РФ. Основываясь на истории работы с данными покупателями, включая историю платежей в течение недавнего кредитного кризиса, позволяет полагать, что риск невыполнения своих обязательств такими покупателями очень низок.

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В большинстве случаев Группа не рассчитывает показатель кредитоспособности своих покупателей, а производит ее оценку на основе их финансового положения, прошлого опыта и прочих факторов. Денежные средства размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета. Векселя, в основном, представлены векселями российских банков с кредитным рейтингом не ниже ВВ-от Standard & Poog's или Вa3 от Moody's. Несмотря на тот факт, что некоторые банки не имеют международного кредитного рейтинга, руководство оценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на российском рынке.

Примечание 29. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(с) *Риск ликвидности.* Управление риском ликвидности происходит на уровне Группы и включает в себя поддержание достаточного количества денежных средств, консервативный подход к управлению избыточной ликвидностью, а также доступ к финансовым ресурсам посредством обеспечения кредитных линий и ограничения концентрации денежных средств в банках. В приведенной ниже таблице анализируются финансовые обязательства Группы по группам в зависимости от периода времени, оставшегося до обусловленной договором даты погашения по состоянию на отчетную дату. Суммы, приведенные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками, указанными в договорах. Задолженность, ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев, равна балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования незначительно.

	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2012 года					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате (Примечания 18, 20)	40 649	65 210	111 748	67 233	284 840
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС (Примечание 16)	3 257	-	-	-	3 257
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 21)	31 442	-	-	-	31 442
Итого на 31 декабря 2012 года	75 348	65 210	111 748	67 233	319 539
На 31 декабря 2011 года					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате (Примечания 18, 20)	32 735	60 431	46 331	37 245	176 742
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС (Примечание 16)	2 275	-	-	-	2 275
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 21)	30 641	-	-	-	30 641
Итого на 31 декабря 2011 года	65 651	60 431	46 331	37 245	209 658

(d) *Справедливая стоимость.* Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей за вычетом резерва по сомнительным долгам предполагается приблизительно равной ее справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером такой задолженности. Справедливая стоимость финансовых обязательств для целей раскрытия в консолидированной финансовой отчетности была определена путем дисконтирования будущих денежных потоков, обусловленных договорами, с применением текущей рыночной процентной ставки, применимой для Группы по аналогичным финансовым инструментам.

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9). Справедливая стоимость финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе котировок на активном рынке по аналогичным финансовым активам.

Примечание 30. Управление рисками, связанными с капиталом

Управление капиталом Группы нацелено на соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством РФ, регулирующим деятельность акционерных обществ, в частности:

- акционерный капитал должен быть не менее 100 тысяч рублей;
- в том случае, если акционерный капитал общества превышает стоимость чистых активов, рассчитанную в соответствии с действующим законодательством, общество должно уменьшить свой акционерный капитал до значения, не превышающего его чистые активы;
- в том случае, если минимально допустимый акционерный капитал общества превышает стоимость чистых активов, рассчитанную в соответствии с действующим законодательством, данное общество подлежит ликвидации.

Примечание 30. Управление рисками, связанными с капиталом (продолжение)

На 31 декабря 2012 года несколько компаний Группы, а именно ОАО «Нурэнерго», ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции», ОАО «Кубанские магистральные сети», ОАО «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы» и ОАО «Главная электросетевая сервисная компания ЕНЭС» не удовлетворяли всем вышеперечисленным условиям. В настоящий момент руководство Группы принимает меры для того, чтобы обеспечить соответствие всем требованиям законодательства в ближайшее время. Руководство считает, что нарушение указанных условий не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение возможности продолжать хозяйственную деятельность с прибылью для акционеров и выгодами для прочих заинтересованных сторон и поддержание оптимальной структуры капитала в целях сокращения его стоимости. В целях поддержания или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплачиваемых акционерам дивидендов или размер их взносов в акционерный капитал посредством выпуска новых акций или продажи активов для сокращения задолженности.

Группа наблюдает за динамикой показателей структуры капитала, включая коэффициент доли заемных средств, рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. Группа должна поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 0,50. На 31 декабря 2012 года коэффициент доли заемных средств, рассчитанный на основе данных РСБУ, составил 0,25 (на 31 декабря 2011 года: 0,15).

Примечание 31. Информация по сегментам

Группа ведет свою деятельность в рамках одного операционного сегмента. Единственный основной вид деятельности Группы заключается в оказании услуг по передаче электрической энергии в пределах Российской Федерации и представлен в виде Сегмента по передаче электроэнергии. К сегменту относятся ОАО «ФСК ЕЭС», ООО «Индекс энергетики – ФСК ЕЭС», ОАО «Кубанские магистральные сети», ОАО «Томские магистральные сети» и обслуживающие (сервисные) дочерние компании – ОАО «Главная электросетевая сервисная компания ЕНЭС» и ОАО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС», занимающиеся техническим обслуживанием (ремонт и реконструкцией) объектов ЕНЭС.

Совет директоров Общества как высший орган Группы, принимающий операционные решения, анализирует информацию, относящуюся к Сегменту по передаче электроэнергии. Совет директоров не оценивает финансовую информацию по прочим компонентам, входящим в Группу, для распределения ресурсов или активов и не выделяет эти компоненты как отдельные сегменты. Тот же подход использовался в течение предыдущих отчетных периодов. Ключевым показателем деятельности Сегмента по передаче электроэнергии является коэффициент рентабельности собственного капитала. Он рассчитывается по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, как отношение чистой прибыли к чистым активам. Соответственно, оценкой прибыли или убытка Сегмента по передаче электроэнергии, анализируемой Советом директоров, является чистая прибыль сегмента по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. Другая информация, предоставляемая для анализа Совету директоров, также основывается на данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ.

**Сегмент по передаче электроэнергии –
на основе данных бухгалтерской отчетности,
подготовленной в соответствии с РСБУ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Выручка от сторонних покупателей	139 257	137 450
Выручка от компаний Группы, не включенных в сегмент	355	337
Итого выручка	139 612	137 787
Амортизация*	60 111	40 092
Проценты к получению	4 409	4 253
Проценты к уплате	59	69
Текущий налог на прибыль	1 529	8 413
Чистый убыток за год	(31 601)	(15 597)
Капитальные затраты	164 394	166 582

Примечание 31. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Совокупные активы сегмента	1 151 565	1 072 677
Совокупные обязательства сегмента	323 824	233 819

* Начисление амортизации согласно РСБУ основывается на сроках полезного использования, определяемых законодательными нормами.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Итого выручка сегмента (РСБУ)	139 612	137 787
Реклассификация между выручкой и прочими операционными доходами	(1 427)	(367)
Несегментная выручка	2 483	2 488
Исключение внутригрупповой выручки	(355)	(337)
Итого выручка (МСФО)	140 313	139 571

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Чистый убыток за год (РСБУ)	(31 601)	(15 597)
Основные средства		
Корректировка стоимости основных средств	18 372	8 129
Восстановление / (начисление) обесценения основных средств	512	(808)
Финансовые инструменты		
Сторнирование пересчета стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, и в зависимые общества	22 870	36 645
Корректировка дохода от реализации финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, и в зависимые общества	-	28 927
Обесценение финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	(18 941)	(12 661)
Восстановление обесценения финансовых вложений в зависимые общества	313	-
Убыток от пересчета стоимости внеоборотных активов, удерживаемых для продажи	-	(4 718)
Дисконтирование векселей	(493)	(764)
Восстановление обесценения векселей	3 460	-
Консолидация		
Восстановление обесценения финансовых вложений в дочерние общества	916	1 518
Восстановление обесценения внутригрупповых векселей	6 904	13 037
Сторнирование пересчета стоимости собственных акций	1 073	1 200
Прочее		
Списание расходов на НИОКР	(351)	(656)
Доля в прибыли зависимых обществ	21	8
Корректировка резерва по сомнительным долгам	(298)	(4 316)
Вознаграждение долевыми инструментами	(605)	(1 342)
Начисление обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(130)	(236)
Корректировка отложенного налога на прибыль	8 231	614
Прочие корректировки	500	306
Несегментный прочий операционный убыток	(3 710)	(298)
Прибыль за год (МСФО)	7 043	48 988

Примечание 31. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Совокупные активы сегмента (РСБУ)	1 151 565	1 072 677
Основные средства		
Корректировка стоимости основных средств	147 674	147 661
Восстановление обесценения основных средств	549	37
Признание активов, приобретенных в рамках финансовой аренды	790	861
Финансовые инструменты		
Корректировка стоимости финансовых вложений в зависимые общества	431	(62)
Корректировка стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	5 658	(3 881)
Дисконтирование векселей	(900)	(3 867)
Консолидация		
Восстановление обесценения финансовых вложений в дочерние общества	8 014	7 098
Восстановление обесценения внутригрупповых векселей	23 607	16 703
Сторнирование корректировки стоимости собственных акций	(2 765)	(3 838)
Корректировка нерезализованной прибыли	(3 448)	(2 020)
Исключение финансовых вложений в дочерние общества	(23 462)	(23 462)
Исключение внутригрупповых остатков	(55 033)	(55 928)
Прочее		
Списание расходов на НИОКР	(2 611)	(2 260)
Корректировка резерва по сомнительным долгам	2 511	2 809
Корректировка отложенных налоговых активов	(6 151)	(3 895)
Сворачивание НДС к возмещению и уплате	(3 976)	(6 701)
Сворачивание авансов и кредиторской задолженности	(46)	(1 043)
Прочие корректировки	800	1 163
Несегментные активы	17 034	21 625
Совокупные активы (МСФО)	1 260 241	1 163 677

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Совокупные обязательства сегмента (РСБУ)	323 824	233 819
Сворачивание НДС к возмещению и уплате	(3 976)	(6 701)
Сворачивание авансов и кредиторской задолженности	(46)	(1 043)
Признание обязательств по финансовой аренде	778	849
Начисление обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	4 919	4 495
Корректировка отложенных налоговых обязательств	63 229	71 515
Начисление обязательств, отраженных в другом отчетном периоде	126	769
Прочие корректировки	65	136
Несегментные обязательства	18 559	17 659
Исключение внутригрупповых остатков	(55 033)	(55 928)
Совокупные обязательства (МСФО)	352 445	265 570

Основное отличие между финансовой информацией, подготовленной в соответствии с МСФО, и финансовой информацией для руководителя, отвечающего за операционные решения, заключается в различных методах учета прибылей и убытков, а также активов и обязательств по МСФО и по РСБУ. Финансовая информация по сегментам, подготовленная для Совета директоров в соответствии с РСБУ, не включает корректировки, проведенные в соответствии с МСФО.

Несегментная выручка, несегментный прочий операционный убыток, несегментные активы и несегментные обязательства представляют собой соответствующую выручку, убыток (прибыль), активы и обязательства компонентов (дочерних обществ), которые не определены как сегменты Советом директоров.

Примечание 31. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по выручке от оказания отдельных услуг и продажи товаров Группы представлена в Примечании 22. Деятельность Группы в основном осуществляется на территории Российской Федерации, поэтому Группа не имеет существенной выручки от иностранных покупателей и не располагает внеоборотными активами в других странах.

Основными покупателями Группы являются компании, связанные с правительством. Сумма выручки от таких компаний раскрыта в Примечании 5. Других крупных покупателей, сумма выручки от которых превышает 10% от общей выручки Группы, нет.

Примечание 32. События после отчетной даты

Дополнительная эмиссия акций. В марте 2013 года Общество завершило и зарегистрировало дополнительную эмиссию акций. В результате данной эмиссии было размещено 6 754 357 256 штук обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,5 рубля за акцию, которые были оплачены денежными средствами в сумме 3 250 млн. рублей и прочими активами стоимостью 127 млн. рублей. В результате реализации государством преимущественного права выкупа акций в процессе эмиссии доля государства в капитале Общества увеличилась с 79,55 до 79,64 процентов. Денежные поступления от эмиссии будут направлены на финансирование инвестиционной программы Общества.

Размещение облигаций. В январе 2013 года Группа разместила документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серии 24 с общей номинальной стоимостью 10 000 млн. рублей, с процентной ставкой, фиксированной для первых 14 купонов на уровне 8.0%, с погашением в январе 2028 года и офертой в январе 2020 года. Процентный доход платится каждые шесть месяцев в течение периода обращения облигаций.

Погашение долга. В январе и марте 2013 года Группа досрочно погасила два кредита ОАО «Газпромбанк» величиной 10 000 млн. рублей каждый.