

ГРУППА «ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ ЕЭС»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров Открытого акционерного общества «Федеральная Сетевая Компания Единой Энергетической Системы» (ОАО «ФСК ЕЭС»):

- 1 Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ФСК ЕЭС» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), которая включает консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированные отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет о движении капитала за год, закончившийся на указанную дату, а также существенные положения учетной политики и другие примечания к отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

- 2 Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за осуществление внутреннего контроля в той мере, в которой, по мнению руководства, это необходимо для составления и достоверного представления финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате мошенничества или ошибок.

Ответственность аудитора

- 3 Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.
- 4 Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и достоверным представлением финансовой отчетности компании с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.
- 5 Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

- 6 По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Закрываемое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»), Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т. +7 (495) 967 6000, Ф. +7 (495) 967 6001, www.pwc.ru

Данная корреспонденция носит конфиденциальный характер и предназначена исключительно для использования той стороной, которой она адресована, и в ее интересах. Информация, содержащаяся в данной корреспонденции, не влечет за собой каких бы то ни было обязательств или ответственности в отношении любой третьей стороны.



Важные обстоятельства

- 7 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.

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Москва, Российская Федерация
29 апреля 2011 года

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированный Отчет о финансовом положении	3
Консолидированный Отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный Отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный Отчет о движении капитала	7

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Группа и ее деятельность	9
Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности	10
Примечание 3. Основные положения учетной политики	18
Примечание 4. Основные дочерние общества	27
Примечание 5. Связанные стороны	28
Примечание 6. Основные средства	30
Примечание 7. Нематериальные активы	35
Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые компании	36
Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	38
Примечание 10. Векселя	40
Примечание 11. Прочие внеоборотные активы	41
Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты	41
Примечание 13. Банковские депозиты	42
Примечание 14. Дебиторская задолженность и авансы выданные	42
Примечание 15. Товарно-материальные запасы	43
Примечание 16. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	44
Примечание 17. Капитал	45
Примечание 18. Налог на прибыль	47
Примечание 19. Долгосрочные заемные средства	51
Примечание 20. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	52
Примечание 21. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	54
Примечание 22. Кредиторская задолженность и начисления	54
Примечание 23. Прочие налоги к уплате	54
Примечание 24. Доходы от текущей деятельности	55
Примечание 25. Расходы по текущей деятельности	55
Примечание 26. Финансовые доходы	56
Примечание 27. Финансовые расходы	56
Примечание 28. Прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию в части прибыли, причитающейся акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»	56
Примечание 29. Условные и договорные обязательства и операционные риски	57
Примечание 30. Финансовые инструменты и финансовые риски	58
Примечание 31. Управление рисками, связанными с капиталом	62
Примечание 32. Информация по сегментам	63
Примечание 33. События после отчетной даты	67

Группа «ФСК ЕЭС»

Консолидированный Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года (пересчитано)	На 1 января 2009 года (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	851 228	739 042	465 367
Нематериальные активы	7	6 189	6 392	6 933
Финансовые вложения в зависимые общества	8	348	58 451	44 632
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	9	9 531	35 229	11 774
Долгосрочные векселя	10	11 046	8 952	51 010
Прочие внеоборотные активы	11	2 507	959	3 216
Итого внеоборотные активы		880 849	849 025	582 932
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	12	13 573	33 699	15 685
Банковские депозиты	13	4 606	10 187	2 386
Краткосрочные векселя	10	43 156	48 681	57 251
Дебиторская задолженность и авансы выданные	14	32 672	29 295	31 103
Предоплата по налогу на прибыль		581	988	3 635
Товарно-материальные запасы	15	5 602	3 271	2 767
		100 190	126 121	112 827
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	16	90 609	-	-
Итого оборотные активы		190 799	126 121	112 827
ИТОГО АКТИВЫ		1 071 648	975 146	695 759
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал: Обыкновенные акции	17	616 781	576 757	576 757
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(6 864)	(6 864)	(6 864)
Эмиссионный доход	17	10 501	10 347	10 347
Резервы	17	361 267	290 674	18 572
Нераспределенная прибыль		(108 525)	(71 959)	(9 681)
Итого капитал акционеров ОАО «ФСК ЕЭС»		873 160	798 955	589 131
Доля неконтролирующих акционеров		944	1 570	1 346
Итого капитал		874 104	800 525	590 477
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	18	83 657	83 385	36 383
Долгосрочные заемные средства	19	50 000	6 000	17 318
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	20	4 318	3 439	2 933
Итого долгосрочные обязательства		137 975	92 824	56 634
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»	17	11 193	40 178	-
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	7 385	7 545	16 211
Кредиторская задолженность и начисления	22	39 760	32 938	31 456
Кредиторская задолженность по уплате налогов	23	1 231	1 136	981
Итого краткосрочные обязательства		59 569	81 797	48 648
Итого обязательства		197 544	174 621	105 282
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 071 648	975 146	695 759

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

29 апреля 2011 года

Первый заместитель Председателя Правления

Д.А. Трошенков

Директор по учету, отчетности и внутреннему контролю

А.П. Носков

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «ФСК ЕЭС»

Консолидированный Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года (пересчитано)
Доходы от текущей деятельности	24	113 330	87 580
Прочие операционные доходы	24	4 484	4 287
Расходы по текущей деятельности	25	(87 873)	(78 216)
Прибыль от реализации финансовых вложений в зависимые общества и имеющих в наличии для продажи	8,9	606	1 504
Убыток от пересчета стоимости активов, удерживаемых для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5	16	(6 896)	-
Обесценение основных средств и нематериальных активов	6,7	(846)	2 957
Убыток от переоценки основных средств	6	-	(104 456)
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности		22 805	(86 344)
Финансовые доходы	26	5 807	10 000
Финансовые расходы	27	(619)	(1 484)
Убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи и в зависимые общества	8,9	(235)	(2 018)
Убыток от разводнения доли в зависимых обществах	8	(2 790)	-
Доля (убытка) / прибыли зависимых обществ	8	(833)	1 893
Прибыль / (убыток) до налогообложения		24 135	(77 953)
(Расходы) / доходы по налогу на прибыль	18	(5 752)	13 979
Чистая прибыль / (убыток) за период		18 383	(63 974)
Прочий совокупный доход			
Изменение резерва переоценки основных средств	6	-	301 727
Эффект от пересчета валют	8	(22)	9
Доход от переоценки финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9,17	18 800	25 035
Доля в прочем совокупном доходе зависимых обществ	8	-	13 390
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу	18	(3 760)	(66 139)
Итого прочий совокупный доход за период за вычетом налога на прибыль		15 018	274 022
Итого совокупный доход за период		33 401	210 048
Чистая прибыль / (убыток) за период, причитающаяся:			
Акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»	28	19 009	(63 316)
Неконтролирующим акционерам		(626)	(658)
Совокупный доход за период, причитающийся:			
Акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»		34 027	209 824
Неконтролирующим акционерам		(626)	224
Прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию, причитающуюся акционерам ОАО «ФСК ЕЭС» - базовая и разводненная (в российских рублях)	28	0,015	(0,055)

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

29 апреля 2011 года

Первый заместитель Председателя Правления

Д.А. Трошенков

Директор по учету, отчетности и внутреннему контролю

А.П. Носков

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «ФСК ЕЭС»

Консолидированный Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года (пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		24 135	(77 953)
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности</i>			
Амортизация основных средств	25	30 185	16 740
Убыток от выбытия основных средств	25	910	1 413
Убыток от переоценки основных средств	6	-	104 456
Обесценение основных средств и нематериальных активов	6,7	846	(2 957)
Убыток от пересчета стоимости активов, удерживаемых для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5	14	6 896	-
Амортизация нематериальных активов	25	869	930
Убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, и в зависимые общества	8,9	235	2 018
Прибыль от реализации финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, и в зависимые общества	8,9	(606)	(1 504)
Доля в убытке / (прибыли) зависимых обществ	8	833	(1 893)
Убыток от уменьшения доли в зависимых обществах в результате разводнения уставного капитала (Восстановление) / начисление резерва по сомнительным долгам	8	2 790	-
Финансовые доходы	25	(2 164)	5 527
Финансовые расходы	26	(5 807)	(10 000)
Прочие неденежные операционные расходы	27	619	1 484
		49	861
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		59 790	39 122
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(975)	(3 572)
Увеличение товарно-материальных запасов (Увеличение) / уменьшение прочих внеоборотных активов		(2 329)	(542)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		(1 548)	437
Уменьшение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		7 935	1 233
Увеличение обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности		(998)	(2 403)
Уплаченный налог на прибыль		879	506
		(9 305)	(2 326)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности		53 449	32 455

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «ФСК ЕЭС»

Консолидированный Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(140 939)	(90 079)
Приобретение нематериальных активов		(861)	(855)
Приобретение векселей		(56 932)	-
Финансовые вложения в банковские депозиты		(3 988)	(8 130)
Поступления от погашения векселей		55 963	56 725
Закрытие банковских депозитов		9 569	2 351
Выбытие финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9	-	2 496
Дивиденды полученные		512	396
Проценты полученные		9 633	4 623
Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность		(127 043)	(32 473)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от выпуска акций	17	11 193	40 178
Поступления по краткосрочным заемным средствам		-	4 000
Поступления по долгосрочным заемным средствам		50 000	-
Погашение займов		(7 000)	(23 985)
Дивиденды уплаченные		-	(39)
Проценты уплаченные		(725)	(2 122)
Итого поступление денежных средств по финансовой деятельности		53 468	18 032
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(20 126)	18 014
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	12	33 699	15 685
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	12	13 573	33 699

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

29 апреля 2011 года

Первый заместитель Председателя Правления

Д.А. Трошенков

Директор по учету, отчетности и внутреннему контролю

А.П. Носков

Группа «ФСК ЕЭС»

Консолидированный Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»						Доля неконтролирующих акционеров	Итого
	Акционерный капитал, состоящий из обыкновенных акций	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2010 года	576 757	10 347	(6 864)	290 674	(71 959)	798 955	1 570	800 525
Совокупный доход за период	-	-	-	-	19 009	19 009	(626)	18 383
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект от пересчета валют	8	-	-	(22)	-	(22)	-	(22)
Доход от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	9	-	-	15 040	-	15 040	-	15 040
Изменение резерва переоценки основных средств	-	-	-	(1 316)	1 316	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	13 702	1 316	15 018	-	15 018
Итого совокупный доход за период	-	-	-	13 702	20 325	34 027	(626)	33 401
Операции с акционерами ОАО «ФСК ЕЭС», отраженные в капитале								
Выпуск акционерного капитала	17	40 024	-	-	-	40 178	-	40 178
Перевод резерва, связанного с присоединением, в состав нераспределенной прибыли	17	-	-	56 891	(56 891)	-	-	-
Итого операции с акционерами								
ОАО «ФСК ЕЭС», отраженные в капитале								
На 31 декабря 2010 года	616 781	10 501	(6 864)	361 267	(108 525)	873 160	944	874 104

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «ФСК ЕЭС»

Консолидированный Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»					
	Акционерный капитал, состоящий из обыкновенных акций	Эмиссионный доход у акционеров	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы (Прим. 17)	Нераспределенная прибыль	Итого
Прим.						Итого акционеров
На 1 января 2009 года	576 757	10 347	(6 864)	18 572	(9 681)	589 131
Совокупный доход за период	-	-	-	-	(63 316)	(658)
Убыток за период	-	-	-	-	(63 316)	(63 974)
<i>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль</i>						
Доля в прочем совокупном доходе зависимых обществ	8,17	-	-	10 749	(37)	10 712
Эффект от пересчета валют	8	-	-	9	-	9
Доход от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	17	-	-	21 919	-	21 919
Изменение резерва переоценки основных средств	17	-	-	239 425	1 075	240 500
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	272 102	1 038	273 140
Итого совокупный доход за период	-	-	-	272 102	(62 278)	209 824
На 31 декабря 2009 года	576 757	10 347	(6 864)	290 674	(71 959)	798 955
						1 346
						590 477
						(658)
						(63 974)
						882
						241 382
						882
						274 022
						224
						210 048
						1 570
						800 525

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

29 апреля 2011 года

Первый заместитель Председателя Правления

Директор по учету, отчетности и внутреннему контролю

Д.А. Трошенков

А.П. Носков

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 67 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, является официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (далее ОАО «ФСК ЕЭС», «ФСК ЕЭС» или Общество) основано 25 июня 2002 года как дочернее общество со 100%-ным владением Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (в дальнейшем ОАО РАО «ЕЭС России», «РАО ЕЭС»), контролируемым Правительством Российской Федерации.

В свою очередь ОАО РАО «ЕЭС России» было создано в качестве владельца ряда значительных активов, используемых для производства, передачи и распределения электроэнергии в ходе приватизации отрасли в 1992 году.

Общество было создано в ходе реструктуризации электроэнергетики России с целью технического обслуживания и эксплуатации высоковольтных электрических сетей, полученных от ОАО РАО «ЕЭС России» и его дочерних предприятий, а также с целью оказания услуг по передаче электроэнергии с использованием данных сетей. В течение периода с 2002 по 2008 годы Группа объединила бизнесы по передаче электрической энергии, ранее контролируемые РАО ЕЭС. В 2008 году была завершена реорганизация ОАО РАО «ЕЭС России». ОАО РАО «ЕЭС России» прекратило свое существование как юридическое лицо, и ОАО «ФСК ЕЭС» является его правопреемником.

На 31 декабря 2010 Группа ФСК ЕЭС (далее «Группа») включает в себя ФСК ЕЭС и дочерние предприятия, представленные в Примечании 4.

Основным направлением деятельности Группы является оказание услуг по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети (ЕНЭС).

Обыкновенные зарегистрированные именные акции Общества обращаются на ММВБ и РТС, им присвоен код «FEES». С марта 2011 года Глобальные депозитарные расписки Общества (ГДР) котируются на Главном Рынке Лондонской Фондовой Биржи.

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

Отношения с государством. По состоянию на 31 декабря 2010 года в результате дополнительной эмиссии акций (Примечание 17) государству принадлежит 79 процентов обыкновенных голосующих акций Общества (на 31 декабря 2009 года - 77,66 процента). Основной контролирующей стороной Общества является Правительство Российской Федерации (далее – «РФ»).

Российская Федерация оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования через Федеральную службу по тарифам (ФСТ).

Инвестиционная программа ОАО «ФСК ЕЭС» подлежит утверждению Министерством промышленности и электроэнергетики и ФСТ.

Как указано ниже, в разделе «Условия деятельности Группы», политика Правительства РФ в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Условия деятельности Группы. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Недавний мировой финансовый кризис оказал сильное влияние на российскую экономику, и финансовое положение российского финансового и корпоративного секторов значительно ухудшилось с середины 2008 г. В 2010 году в России наблюдалось некоторое восстановление темпов экономического роста. Восстановление сопровождалось постепенным увеличением доходов населения, снижением ставок рефинансирования, стабилизацией обменного курса российского рубля относительно основных иностранных валют и ростом ликвидности в банковском секторе.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает различные интерпретации и подвержено частым изменениям. Будущее экономическое развитие России значительно зависит от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от налоговых, законодательных и политических изменений.

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Обесценение активов Группы определялось с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий независимо от их вероятности.

Руководство Группы не может предусмотреть всех возможных изменений в экономической среде, которые могут оказать влияние на деятельность Группы, и соответственно их потенциальное воздействие (если таковое будет иметь место) на финансовое положение Группы. Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития деятельности Группы в сложившейся ситуации.

Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность («финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и их интерпретациями. Финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением переоценки основных средств и финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Данная финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных и реклассифицированных для целей представления отчетности в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления. Национальная валюта Российской Федерации — российский рубль, она же является функциональной валютой компаний Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Если не оговорено иное, округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшего миллиона.

Новые стандарты учета. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с учетной политикой, согласно которой была подготовлена финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Исключение составляют те элементы учетной политики, которые были изменены в целях достижения соответствия с новыми и скорректированными стандартами и интерпретациями, вступившими в силу для финансовых периодов, начинающихся с 1 января 2010 года.

(а) Ниже приведены новые и скорректированные стандарты и интерпретации, которые вступили в силу для периодов, начинающихся 1 января 2010 года:

- Интерпретация КИМСФО 17 «Распределения акционерам в неденежной форме» (распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Интерпретация определяет, в какой момент и каким образом должно признаваться распределение дивидендов в неденежной форме. Обязательство по распределению неденежных активов должно признаваться по справедливой стоимости активов к распределению. Прибыль или убыток от выбытия распределенных неденежных активов должна признаваться в составе прибыли и убытков, когда Группа погашает подлежащие выплате дивиденды.
- Интерпретация КИМСФО 18 «Передача активов от покупателей» (применима для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или позднее). Интерпретация разъясняет учет передачи активов от покупателей, в частности условия выполнения определения актива; признание актива и измерение его стоимости при первоначальном признании; идентификация отдельных услуг (при оказании нескольких услуг в обмен на переданный актив); признание выручки и учет денежных средств, полученных от покупателей.

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

- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2008 года, применим к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей неконтролирующего пакета (ранее именовавшегося «долей меньшинства») даже в случае отрицательного финансового результата (предыдущий стандарт требовал распределение превышения убытков над долей неконтролирующих акционеров на владельцев материнской компании в большинстве случаев). В течение 2010 года Группа признала убытки по операциям с долей участия неконтролирующих акционеров в размере 428 млн. руб. Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с капиталом. Он также указывает, каким образом компания должна оценивать любую прибыль или убыток, возникающие вследствие потери контроля над дочерней компанией. На дату потери контроля любые оставшиеся вложения в бывшую дочернюю компанию должны быть учтены по справедливой стоимости.
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (пересмотрен в январе 2008 года; вступает в силу для объединений компаний, дата приобретения которых приходится на начало (или позднее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 июля 2009 года или после указанной даты). Пересмотренный МСФО 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки доли пакета неконтролирующих акционеров: они могут использовать для этого существующий метод МСФО 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или производить оценку по справедливой стоимости. В пересмотренном МСФО 3 применение метода покупки к объединению компаний рассматривается более подробно. Отменено требование оценки по справедливой стоимости каждого из активов либо обязательств на каждом этапе при поэтапном приобретении в целях расчета доли деловой репутации (гудвил). Вместо этого при поэтапном приобретении приобретающая сторона должна переоценивать ранее приобретенную долю в капитале на дату приобретения и признавать разницы, если таковые имели место, в отчете о прибылях и убытках. Затраты по приобретению учитываются отдельно от объединения компаний и в силу этого признаются в качестве расходов, а не как часть деловой репутации. Приобретатель должен будет признавать на дату приобретения обязательства по любому условному возмещению по приобретению. Изменения стоимости данного обязательства после даты приобретения признаются согласно прочим применимым стандартам МСФО, но не путем корректировки деловой репутации. Сфера применения пересмотренного МСФО 3 включает в себя объединения компаний, где участвуют только совместные предприятия, а также объединения компаний, достигаемые исключительно путем заключения договора.
- «Групповые денежные выплаты на основе долевых инструментов» - изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов» (применимо для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или позднее). Изменения предлагают однозначные основания классификации вознаграждения на основе долевых инструментов, как для отдельной, так и для консолидированной финансовой отчетности. Изменения вводят в стандарт руководства Интерпретаций КИМСФО 8 и 11, которые утрачивают силу. Изменения расширяют руководство, предлагаемое Интерпретацией КИМСФО 11 для учета планов, которые ранее не рассматривались интерпретацией. Изменения также разъясняют терминологию в Приложении к стандарту.
- «Определение объектов хеджирования» - изменение к МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (применяется ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты). Изменение разъясняет, как принципы определения классификации хеджируемых рисков должны применяться на практике.
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» (с последующими изменениями в декабре 2008 года, применимо для первой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за период, начинающийся 1 июля 2009 года или позднее). Пересмотренный МСФО (IFRS) 1 сохраняет содержание своей предыдущей версии, но измененная структура облегчает его понимание пользователями и улучшает согласование будущих изменений.

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

- МСФО (IFRS) 1 «Дополнительные исключения для впервые применяющих» - изменения в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» (применимо для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или позднее). Данные изменения освобождают компании, использующих метод полных затрат, от ретроспективного применения МСФО для нефтяных и газовых активов, а также компании с существующими договорами финансовой аренды от пересмотра классификации этих договоров в соответствии с КИМСФО 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», когда применение национальных стандартов учета дает такой же результат.
- Изменение к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (выпущено в ноябре 2009 года и применяется к годовым периодам, начинающимся 1 января 2011 года или после указанной даты). МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 году, в результате чего: (а) было упрощено определение связанной стороны и уточнено его значение, а также устранены противоречия в определении и (б) для государственных компаний было предусмотрено частичное освобождение от выполнения требований к предоставлению информации. Группа осуществила раннее применение пересмотренного МСФО (IAS) 24.
- Усовершенствования международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в апреле 2009 года, изменения к МСФО (IFRS) 2, МСОФ (IAS) 38, КИМСФО 9 и КИМСФО 16 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты; изменения в МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты). Усовершенствования состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих стандартов и интерпретаций: разъяснение, что действие МСФО (IFRS) 2 не распространяется на взносы, осуществленные в виде вклада долей бизнеса, в сделки под общим контролем и совместные предприятия; пояснения требований к раскрытиям, установленным МСФО (IFRS) 5 и другими стандартами учета внеоборотных активов (или групп активов, удерживаемых для продажи), по классификации их в качестве удерживаемых для продажи или в качестве прекращаемых операций; требование раскрывать величину совокупных активов и обязательств каждого отчетного сегмента в соответствии с МСФО (IAS) 8 только в случае, если данная информация предоставляется на регулярной основе к рассмотрению главного лица, ответственного за принятие управленческих решений; изменение МСФО (IAS) 1, позволяющее классифицировать некоторые обязательства, подлежащие погашению собственными долевыми инструментами компании, в качестве долгосрочных обязательств; изменение МСФО (IAS) 7 в части классификации расходов, ведущих к признанию актива, в качестве инвестиционной деятельности; разрешено классифицировать некоторые долгосрочные обязательства по операционной аренде земли согласно МСФО (IAS) 17, даже если право собственности на землю не переходит к арендатору в конце срока аренды; дополнительное руководство к МСФО (IAS) 18 по определению, выступает ли компания в качестве доверителя или агента; разъяснение к МСФО (IAS) 36 о том, что величина зарабатывающих подразделений до укрупнения не может быть больше величины операционного сегмента; дополнение к МСФО (IAS) 38, касающееся оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в процессе объединения бизнеса; изменения к МСФО (IAS) 39 касательно (i) опционных контрактов, ведущих к объединению бизнеса, (ii) срока переноса прибылей или убытков от инструментов хеджирования денежных потоков со счетов капитала в состав прибылей и убытков за год, (iii) а также того, что возможность досрочного погашения близко связана с основным кредитным договором, если в случае реализации права заемщик возмещает экономический убыток кредитору; действия измененной КИМСФО 9 не распространяется на производные финансовые инструменты, встроенные в договоры, приобретенные в ходе сделок под общим контролем и образования совместного предприятия; устранение ограничений КИМСФО 16 касательно того, что инструмент хеджирования не может удерживаться иностранной компанией, хеджируемой данным инструментом. Кроме того, изменения, отменяющие классификацию в качестве удерживаемых для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля над дочерней компанией, опубликованы как часть ежегодных усовершенствований к международным стандартам финансовой отчетности, которые были выпущены в мае 2008 года и применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2009 года или позднее.

Если не указано иное, данные поправки и интерпретации не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

(б) Следующие стандарты, изменения и интерпретации действующих стандартов, которые были опубликованы, но не вступили в силу и не применялись Группой досрочно:

- «Классификация выпусков акций, предлагаемых акционерам по льготной цене» – изменение к МСФО (IAS) 32 (опубликовано 8 октября 2009 года, применимо для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года и после этой даты). Данное изменение освобождает некоторые эмиссии акций с выручкой средств, номинированной в иностранной валюте, от классификации их в качестве производных финансовых инструментов.
- Интерпретация КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (применима для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты). Интерпретация разъясняет правила учета для случаев, когда компания пересматривает условия долговых обязательств, в результате чего обязательство погашается за счет выпуска дебитором в адрес кредитора собственных долевыми инструментами для кредитора. Сумма дохода или убытка признается через прибыли и убытки как разница между справедливой стоимостью выпущенного долевого инструмента и балансовой стоимостью обязательства.
- «Предварительные оплаты минимального требования финансирования» - изменения к интерпретации КИМСФО 14 (применимы для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или позднее этой даты). Это изменение имеет ограниченное влияние, т.к. применяется только к компаниям, которые должны осуществлять минимальные взносы в пенсионный план с установленными выплатами. Она отменяет прежние требования КИМСФО 14, относящиеся к необязательным пенсионным выплатам, когда установлен минимум финансирования пенсионного плана.
- Ограниченное освобождения от предоставления сопоставимых данных по МСФО (IFRS) 7 для компаний, представляющих отчетность МСФО впервые – Дополнение к МСФО (IFRS) 1 (применимо для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010). Ранее предоставлялось послабление в части представления сопоставимой информации по новым раскрытиям, требуемым дополнениями к МСФО (IFRS) 7, принятыми в марте 2009 года. Это дополнение к МСФО (IFRS) 1 требует от применяющих МСФО впервые следования тем же переходным положениям, которые включены в МСФО (IFRS) 7.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, Часть 1: Классификация и Оценка. МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменяет те части МСФО (IAS 39), которые касаются классификации и оценки финансовых активов. МСФО (IFRS) 9 был так же пересмотрен в октябре 2010 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Ключевые принципы стандарта:
 - Финансовые активы требуется классифицировать в 2 категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости и оцениваемые по амортизированной стоимости. Решение о классификации финансового актива должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик контрактных денежных потоков инструмента.
 - Финансовый инструмент оценивается по амортизированной стоимости, только если он является долговым инструментом и удовлетворяет обоим критериям: (i) компания намерена удерживать финансовый инструмент в целях получения контрактных денежных потоков, и (ii) контрактные денежные потоки по данному инструменту представлены только выплатами основного долга и процентов (то есть обладают только основными характеристиками кредитов). Все прочие долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыли или убытки.
 - Все долевыми финансовыми инструментами следует оценивать по справедливой стоимости. Долевыми инструментами, удерживаемые для торговли, оцениваются по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Окончательное решение о классификации всех прочих долевыми инструментами должно быть принято при первоначальном признании: учитывать реализованные и нереализованные доходы от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не через прибыли или убытки. Перенос реализованной переоценки из прочего совокупного дохода на счета прибылей или убытков запрещен. Классификация осуществляется для каждого финансового инструмента. Дивиденды отражаются в составе прибылей или убытков, в случае если они представляют собой прибыль от инвестиций.

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

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Поскольку применение изменений МСФО (IFRS) 9 является обязательным с 1 января 2013 года, разрешено ранее применение.

- Изменения к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2010 года и вступают в силу для Группы с 1 января 2011 года). Изменения состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих стандартов и интерпретаций: изменений к МСФО (IFRS) 1, (i) позволяющих использовать оценку статей основных средств и нематериальных активов, основанную на ранее применяемых национальных стандартах учета, в качестве учетной стоимости, если они были использованы в деятельности, связанной с тарифным регулированием, (ii) позволяющих использовать результаты переоценки, произведенной в связи с каким-либо событием, в качестве учетной стоимости основных средств, даже если переоценка происходит в периоде первого применения МСФО, (iii) содержащих требования для компаний, применяющих МСФО впервые, по раскрытию информации, объясняющей изменения в учетной политике или примененных исключениях МСФО (IFRS) 1 в первой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, по отношению к первой промежуточной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО; изменений к МСФО (IFRS) 3, (i) содержащих требования по оценке по справедливой стоимости (за исключением требований по оценке на другой основе, содержащихся в других МСФО) доли неконтролирующих акционеров, которая не предоставляет права собственности на текущую дату или не предоставляет держателю право на пропорциональную долю в чистых активах, при ликвидации, (ii) разъясняющих правила по учету соглашений, предусматривающих выплаты, основанные на акциях, приобретенной компании, которые не были заменены или были добровольно заменены новыми соглашениями в результате объединения бизнеса, (iii) разъясняющих, что условное вознаграждение по объединению бизнеса, которое произошло до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (опубликованного в январе 2008 года), должно учитываться в соответствии с порядком учета, содержащимся в предыдущей версии МСФО (IFRS) 3; разъяснений к МСФО (IFRS) 7 в отношении ряда требований к раскрытиям, в частности (i) путем акцентирования внимания на взаимосвязи качественных и количественных раскрытий в отношении сущности и величины финансовых рисков, (ii) путем отмены требования о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, по которым были пересмотрены условия договоров, и которые в противном случае были бы просрочены или обесценены, (iii) путем замены требования по раскрытию справедливой стоимости обеспечения более общими требованиями по раскрытию их финансового эффекта, и (iv) путем разъяснения того факта, что компания должна раскрывать сумму заложенных активов, права возврата которых она была лишена на отчетную дату, и не должна раскрывать сумму, полученную в течение периода; изменений к МСФО (IAS) 1, разъясняющих, что компоненты отчета об изменениях в капитале включают прибыль или убыток, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с собственниками, и что анализ прочего совокупного дохода по статьям может быть представлен в примечаниях; изменений к МСФО (IAS) 27, разъясняющих переходные правила применения изменений к МСФО (IAS) 21, 28 и 31 в связи с пересмотром МСФО (IAS) 27 (в редакции от января 2008 года); изменений к МСФО (IAS) 34, дополненного примерами существенных событий и операций, требующих раскрытия в сокращенной промежуточной финансовой информации, включая перемещение между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или изменения в деловой или экономической среде, которые имеют влияние на оценку справедливой стоимости финансовых инструментов компании; изменений к интерпретации (IFRIC) 13, разъясняющей принципы определения справедливой стоимости льготных условий.

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

- Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в октябре 2010 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска.
- Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущено в декабре 2010 года, вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты). Данное изменение предусматривает введение опровержимого допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи. Это допущение опровергается в отношении инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация ПККИ (SIC) 21 «Налоги на прибыль» – возмещение переоцененных неамортизируемых активов, в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения данного стандарта.
- Изменение к МСФО (IFRS) 1 «Гиперинфляционная экономика и отмена фиксированных дат для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Данное изменение, касающееся гиперинфляции, вводит дополнительное исключение для тех случаев, когда компания, в течение какого-то времени работавшая в условиях гиперинфляционной экономики, возобновляет представление финансовой отчетности по МСФО либо представляет такую отчетность впервые. Это исключение позволяет компании принять решение об измерении активов и обязательств по справедливой стоимости и использовании справедливой стоимости в качестве предполагаемой стоимости этих активов и обязательств во вступительном отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО. Правление КМСФО внесло изменение в МСФО (IFRS) 1, устраняющее ссылки на фиксированные даты для одного исключения и одного освобождения, которые касаются финансовых активов и обязательств. В соответствии с первым изменением компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, должны выполнять требования МСФО о прекращении признания на перспективной основе, начиная с даты перехода на МСФО, а не с 1 января 2004 года. Второе изменение касается финансовых активов и обязательств, для которых справедливая стоимость при первоначальном признании определяется при помощи методов оценки, и разрешает применение соответствующего метода на перспективной основе с даты перехода на МСФО, а не с 25 октября 2002 года или с 1 января 2004 года. Это означает, что компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, могут не определять справедливую стоимость некоторых финансовых активов и обязательств при первом признании для периодов, предшествующих дате перехода на МСФО. В МСФО (IFRS) 9 также были внесены поправки, отражающие эти изменения.

Ожидается, что данные изменения не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

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

Использование оценок и допущений. При подготовке отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы применило ряд допущений и оценок, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием условных активов и обязательств. Оценочные значения и суждения подвергаются постоянной оценке и основываются на опыте руководства, а также на других факторах, включая ожидания будущих событий, которые считаются разумными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство также использует определенные предположения в процессе применения принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

Основные средства. Группа определила возмещаемую стоимость внеоборотных активов на 31 декабря 2010 года, применяя определенные оценки (Примечание 6). Фактический результат может отличаться от этих оценок.

Классификация внеоборотных активов, удерживаемых для продажи. На 31 декабря 2010 года руководство Группы полагает, что продажа активов ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (Примечание 16) произойдет с высокой долей вероятности, а также данные активы подготовлены для незамедлительной продажи.

Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, начисляется соответствующий резерв. Возможные налоговые претензии в отношении ряда открытых налоговых вопросов по компаниям Группы раскрыты в Примечании 29.

Пересчет. До 31 декабря 2010 года для целей МСФО Группа не вела надлежащего пообъектного учета в отношении первоначальной стоимости, переоцененной стоимости, амортизации и резерва под обесценение основных средств. На дату подготовки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, Группа завершила свою работу над детализированным пообъектным учетом основных средств. В результате этой работы была пересмотрена классификация групп основных средств. Руководство полагает, что новая измененная классификация более корректна и полностью раскрывает структуру Группы. Сравнительная информация за 2009 и 2008 годы была пересчитана в соответствии с новой классификацией.

На 31 декабря 2009 года:

Основные средства для целей МСФО	Первоначальное представление	Реклассификация	После реклассификации на 31 декабря 2009 года(*)
Здания	21 194	(13 475)	7 719
Линии электропередачи	412 970	17 069	430 039
Подстанции	123 585	(2 983)	120 602
Незавершенное строительство	173 708	(1 335)	172 373
Прочие	8 863	724	9 587

На 1 января 2009 года:

Основные средства для целей МСФО	Первоначальное представление	Реклассификация	После реклассификации на 31 декабря 2009 года(*)
Здания	14 723	(7 998)	6 725
Линии электропередачи	141 447	25	141 472
Подстанции	82 059	18 566	100 625
Незавершенное строительство	210 884	(691)	210 193
Прочие	18 236	(9 902)	8 334

(*) – Суммы не включают корректировки, представленные ниже.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

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

Кроме того, Группа пересмотрела представление Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

	Первоначальное представление	Реклассификация	После реклассификации за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Восстановление резерва под обесценение основных средств	9 642	(9 642)	-
Дополнительное обесценение основных средств и нематериальных активов	(2 287)	2 278	-
Обесценение основных средств и нематериальных активов	-	7 355	7 355

Кроме того, пообъектный учет основных средств выявил определенные ошибки, связанные с ранее признанными эффектами от переоценки, отраженными в консолидированном Отчете о совокупном доходе и в консолидированном Отчете об изменениях капитала, а также с ранее признанными расходами по амортизации и восстановлению обесценения, отраженными в консолидированном Отчете о совокупном доходе, и соответствующим эффектом на сумму отложенного налога. Группа исправила эти ошибки, скорректировав соответствующие статьи баланса на 1 января 2009 года и 31 декабря 2009 года в этой финансовой отчетности. Данный пересчет имел следующий эффект на ранее опубликованную финансовую отчетность:

На 1 января 2009 года:

	До пересчета	Изменение	После пересчета
Основные средства	467 349	(1 982)	465 367
Итого внеоборотные активы	584 914	(1 982)	582 932
Итого активы	697 741	(1 982)	695 759
Резервы	(2 860)	21 432	18 572
Нераспределенная прибыль	13 337	(23 018)	(9 681)
Итого капитал	592 063	(1 586)	590 477
Отложенные налоговые обязательства	36 779	(396)	36 383
Итого долгосрочные обязательства	57 030	(396)	56 634
Итого обязательства	105 678	(396)	105 282
Итого капитал и обязательства	697 741	(1 982)	695 759

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

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

На 31 декабря 2009 года и за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

	До пересчета	Изменение	После пересчета
Основные средства	740 320	(1 278)	739 042
Итого внеоборотные активы	850 303	(1 278)	849 025
Итого активы	976 424	(1 278)	975 146
Резервы	267 533	23 141	290 674
Нераспределенная прибыль	(47 795)	(24 164)	(71 959)
Итого капитал	801 548	(1 023)	800 525
Отложенные налоговые обязательства	83 640	(255)	83 385
Итого долгосрочные обязательства	93 079	(255)	92 824
Итого обязательства	174 876	(255)	174 621
Итого капитал и обязательства	976 424	(1 278)	975 146
Обесценение основных средств и нематериальных активов	7 355	(4 398)	2 957
Убыток от переоценки	(105 693)	1 237	(104 456)
Убыток от текущей деятельности	(83 183)	(3 161)	(86 344)
Убыток до налогообложения	(74 792)	(3 161)	(77 953)
Доходы по налогу на прибыль	13 347	632	13 979
Убыток за период	(61 445)	(2 529)	(63 974)
Прочий совокупный доход			
Изменение резерва переоценки основных средств	297 862	3 865	301 727
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу	(65 366)	(773)	(66 139)
Итого прочий совокупный доход за период за вычетом налога на прибыль	270 930	3 092	274 022
Итого совокупный доход за период	209 485	563	210 048
Убыток за период, причитающийся:			
Акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»	(61 196)	(2 120)	(63 316)
Неконтролирующим акционерам	(249)	(409)	(658)
Совокупный доход за период, причитающийся:			
Акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»	209 261	563	209 824
Неконтролирующим акционерам	224	-	224
Убыток на обыкновенную акцию, причитающийся акционерам ОАО «ФСК ЕЭС» - базовый и разводненный (в российских рублях)	(0,053)	(0,002)	(0,055)

В данной финансовой отчетности представлен Отчет о финансовом положении на 1 января 2009 года, который является результатом переклассификации и пересчета, описанных ранее. Это обусловлено требованием раскрыть Отчет о финансовом положении, когда предприятие сделало пересчет или переклассификацию, с соответствующим раскрытием этой информации в примечаниях. Руководство рассмотрело существенность изменений и пришло к выводу, что раскрывать такую информацию следует только в тех примечаниях, на которые пересчет или переклассификация оказали влияние, а в финансовой отчетности указать, что на другие примечания эти изменения не повлияли. По мнению руководства, отсутствующие в примечаниях данные, относящиеся к дополнительно раскрытому Отчету о финансовом положении, несущественны.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Принципы консолидации. Финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность ОАО «ФСК ЕЭС» и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется ОАО «ФСК ЕЭС». Наличие контроля подразумевается, когда ОАО «ФСК ЕЭС» владеет прямо или через дочерние общества более 50 процентами голосующих акций. Группа владеет 49 процентами голосующих акций ОАО «Кубанские магистральные сети», консолидируемого дочернего общества. Группа имеет возможность управлять финансовой и операционной политикой данного общества, поскольку владеет значительной частью акционерного капитала и в силу ряда прочих факторов, позволяющих осуществлять контроль, наиболее важные из них следующие: ОАО «ФСК ЕЭС» имеет большинство в совете директоров, является основным собственником и, по сути, имеет полный контроль над всеми компонентами активов и обязательств.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Все внутригрупповые остатки и операции исключаются. Доля неконтролирующих акционеров раскрывается в составе капитала.

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 данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка в составе капитала.

Зависимые общества. Зависимые общества представляют собой предприятия, на которые ОАО «ФСК ЕЭС» оказывает значительное влияние (прямо или через другие компании), но не контролирует, обычно соответствует владению 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 качестве прибылей и убытков, а доля в изменениях резервов признается в составе прочих совокупных доходов. Когда доля убытков Группы в зависимом обществе равна или превышает ее финансовые вложения 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.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. В зависимости от классификации, финансовые инструменты учитываются по амортизированной или по справедливой стоимости как описано ниже.

Справедливой стоимостью называется сумма, которая может быть получена при реализации актива или выплачена при погашении обязательства между независимыми, обладающими всей информацией сторонами при осуществлении сделки на коммерческих условиях. Справедливой стоимостью является текущая цена покупки для финансовых активов или текущая цена погашения финансового обязательства для финансовых инструментов, котируемых на активном рынке. Финансовый инструмент считается котируемым на активном рынке, если цена на него своевременно и регулярно может быть получена из данных бирж или других институтов, и данная цена представляет собой действительную и регулярно используемую в сделках на рыночных условиях цену.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, или модели, основанные на недавних сделках с независимыми сторонами, или оценки финансовой информации о компаниях, в которые осуществлены инвестиции, используются для определения справедливой стоимости, если отсутствует внешняя информация о рыночной цене. Техники оценки могут требовать предположений, выходящих за рамки имеющейся информации о рынке. В финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения каких-либо из этих предположений в рамках возможных разумных альтернатив могут привести к значительным отличиям в прибыли, доходах, общей сумме активов и обязательств.

Амортизированной стоимостью называется сумма, по которой изначально был признан финансовый инструмент за вычетом выплат по погашению, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов - за вычетом списаний при обесценении. Начисленные проценты включают в себя амортизацию транзакционных издержек, отложенных при первоначальном признании, и любых премий и дисконтов от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные доходы и расходы по процентам, включая как купонный доход, так и амортизацию дисконта или премии (включая изначально отложенные платежи, если таковые имели место) не представляются отдельно, а включаются в учетную стоимость соответствующих балансовых статей в Отчете о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – метод распределения расходов и доходов по процентам в соответствующие периоды для достижения постоянной ставки процента за период (эффективной ставки процента) при начислении процентов на текущую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая в точности приводит будущие дисконтированные денежные потоки (без учета возможных потерь в случае некредитоспособности) за время предполагаемого существования финансового инструмента или при необходимости за более короткий период к чистой текущей балансовой стоимости финансового инструмента.

Классификация финансовых активов. Группа владеет финансовыми активами следующих двух 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 инвестиции, 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 транзакционные издержки. 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 инструментов. Группа прекращает признание финансовых активов, когда (а) активы погашаются или право на получение денежных средств аннулируется иным образом или (б) когда Группа передает права на денежные потоки от финансового актива или заключает передаточное соглашение (i) предполагающее передачу практически всех рисков и выгод от владения активами (ii) предполагающее, 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Группа классифицирует инвестиции как имеющиеся в наличии для продажи в момент приобретения. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Дивиденды по вложениям, имеющимся в наличии для продажи, признаются в отчете о совокупном доходе, когда у Группы возникает право на получение платежей, и вероятно, что платежи будут получены. Все прочие факторы изменения справедливой стоимости учитываются в составе прочих совокупных доходов до момента прекращения признания инвестиций 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 инструментов.

Значительное или длительное снижение справедливой стоимости долевых инструментов относительно себестоимости является признаком обесценения. 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 качестве прибылей и убытков. Убытки от обесценения по долевым инструментам не восстанавливаются через прибыли и убытки. Если в последующий период справедливая стоимость долговых инструментов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, увеличится, и данное увеличение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, то данное обесценение будет восстановлено через прибыли и убытки текущего периода.

Операции в иностранной валюте. 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 Российской Федерации на 31 декабря 2010 года, составлял 30,48:1,00 (на 31 декабря 2009 года 31,24:1,00); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2010 года составлял: 40,33:1,00 (на 31 декабря 2009 года 43,39:1,00).

Основные средства. Основные средства отражены 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 составе прочих совокупных доходов; 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 составе прочих совокупных доходов 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 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 реконструкции 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 или убытки по мере их возникновения.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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, и 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	5-15

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

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

Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесённых 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 Общества оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности в использовании и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Расходы по разработке признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Общество 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, понесённые в ходе разработки. Прочие расходы по разработке относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесённые на расходы, не признаются в составе актива в последующий период. Учётная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

Денежные средства и их 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.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Векселя. Векселя являются финансовыми активами с фиксированными или определимыми потоками денежных средств, признанными первоначально по справедливой стоимости и впоследствии учитываемые по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки. Группа классифицирует векселя как краткосрочные обязательства, когда она ожидает реализовать их в течение двенадцати месяцев после отчетного периода. Все другие векселя классифицируются как долгосрочные.

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.

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 руководство Группы принимает во внимание при оценке возможного обесценения, являются состояние просроченности и возможность реализации соответствующего залога, если таковой имел место.

Если условия по обесценившемуся финансовому активу, учитываемому по амортизированной стоимости, изменяются вследствие переговоров или каких-либо других факторов по причине 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, в зависимости от того, вероятен ли такой исход.

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

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 выданный 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.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы главным образом включают в себя материалы для ремонта и запасные части передающих активов. Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или 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 хозяйственной деятельности предприятия за вычетом затрат на продажу.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость. Исходящий НДС по 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 отчете о финансовом положении отдельно как актив и 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 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 за 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.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в 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 отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающие группы представляют собой группу активов (оборотных или внеоборотных), подлежащих выбытию путем продажи или иным способом единой группой в процессе одной операции продажи, и 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 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Неопределенное положение Группы в отношении налогов пересматривается руководством на каждую отчетную дату. Обязательства признаются в отношении расчетов по налогу на прибыль в размере, определяемом руководством с целью избежать исчисления 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 покупателей и заказчиков 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 представляют собой отложенный доход за будущие услуги по присоединению и отражаются по недисконтированной стоимости.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс транзакционные издержки. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом транзакционных издержек) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Все затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, в случае, если они не связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Начиная с 1 января 2009 года, затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицированные активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется когда (а) Группа несет затраты по квалифицированным активам; (б) несет затраты по займам; (в) по деятельности, связанной 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 затраты на квалифицированный актив не производились. Капитализированные затраты по займам рассчитываются как средние затраты на финансирование (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицированный актив), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицированного актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Пенсии и выплаты бывшим сотрудникам. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации (пенсионный план с фиксированными взносами) за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав расходов по выплатам работникам и налогам с фонда оплаты труда.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа также реализует планы вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и планы прочих долгосрочных вознаграждений работникам, являющихся планами с установленными выплатами. Предусмотренные Группой планы выплат работникам охватывают значительную часть сотрудников и включают пожизненные пенсии, единовременные вознаграждения при выходе на пенсию, финансовую поддержку неработающим пенсионерам, выплаты к юбилейным датам и компенсации в случае смерти. Согласно условиям пенсионных планов с установленными выплатами размер пособия, которое сотрудник будет получать после выхода на пенсию, обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как дата рождения, продолжительность службы, должность, размер заработной платы или оклада, наличие наград и почетных званий. Группа принимает на себя обязательства по выплатам пожизненных пенсий через негосударственный пенсионный фонд. Несмотря на то, что взносы Группы, предназначенные для назначения пенсий работникам в текущем и будущих периодах, аккумулируются в негосударственном пенсионном фонде, эти средства не удовлетворяют критериям признания активов пенсионного плана в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам». Сумма пенсионных средств, накопленных Группой в негосударственном пенсионном фонде, признаются в качестве прочих внеоборотных активов Группы.

Соответствующее обязательство, признанное в Отчете о финансовом положении Группы, представляет собой текущую стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на отчетную дату с учетом поправок на непризнанные актуарные прибыли или убытки и стоимость прошлых услуг. Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитывается с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путём дисконтирования расчётной величины будущих оттоков денежных средств с использованием ставки доходности государственных облигаций, сроки погашения которых приближены к срокам соответствующих пенсионных обязательств.

В отношении планов по окончании трудовой деятельности актуарные прибыли или убытки, превышающие 10% от стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, признаются в отчёте о совокупном доходе в течение ожидаемого среднего оставшегося срока службы сотрудников. Стоимость прошлых услуг признается в отчете о совокупном доходе в качестве расхода немедленно и в той мере, в какой выплата пенсий гарантируется, оставшаяся часть признается равными долями на протяжении периода времени, по окончании которого гарантируется выплата пенсий.

Актуарные прибыли и убытки и стоимость прошлых услуг, относящиеся к долгосрочным вознаграждениям работников и не имеющим отношения к пенсионной схеме, признаются в составе прибылей и убытков в момент возникновения.

Операционная аренда. Если Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, к ней не переходят, 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, данное имущество признается в составе основных средств при начале аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Каждая арендная выплата 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 качестве прибылей и убытков с использованием метода эффективной процентной ставки. Полученное имущество амортизируются в течение срока полезного использования или в течение наименьшего срока аренды, если у Группы нет разумной уверенности, что актив перейдет в 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) в отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания финансовой отчетности.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Доли неконтролирующих акционеров. Доли неконтролирующих акционеров представляют собой пропорциональную долю миноритарных акционеров в капитале и совокупном доходе дочерних обществ Группы. Она рассчитывается на основании доли владения неконтролирующих акционеров в этих дочерних обществах. При расчёте неконтролирующих долей учитывались особые права держателей привилегированных акций дочерних обществ при ликвидации общества. Все прибыли и убытки, ставшие результатом приобретений и продаж неконтролирующих долей, признаются в отчёте об изменениях капитала.

Признание доходов. Показатели выручки отражены без НДС. Доходы от оказания услуг по передаче электроэнергии отражаются по факту в том отчётном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Доходы от реализации электрической энергии признаются на дату передачи электроэнергии. Доходы от оказания услуг по техническому присоединению к сети представляют собой невозмещаемую плату за подключение покупателей к электрической сети и отражаются по факту подключения покупателя к сети.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции с дискреционными дивидендами признаются в капитале по завершению выпуска акций и его регистрации в Федеральной службе по финансовым рынкам. Превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью акций признается в капитале как эмиссионный доход.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется по прибыли или убытку, причитающемуся акционерам Общества, к средневзвешенному количеству акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Примечание 4. Основные дочерние общества

Все дочерние общества созданы и действуют на территории Российской Федерации.

Дочерние общества по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года представлены ниже:

Название	На 31 декабря 2010 года		На 31 декабря 2009 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 «Научно-технический центр электроэнергетики»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Энергостройснабкомплект»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Нурэнерго»	77,0	77,0	77,0	77,0
ОАО «Главная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Специализированная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети»	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
ОАО «Дальэнергосетьпроект»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	100,0	100,0	100,0	100,0
ООО «Индекс энергетики»	100,0	100,0	100,0	100,0

ОАО «Научно-технический центр электроэнергетики». ОАО «Научно-технический центр электроэнергетики» - научно-исследовательский проектный институт в сфере электроэнергетики.

ОАО «Энергостройснабкомплект». ОАО «Энергостройснабкомплект» осуществляет приобретение товаров и услуг для компаний отрасли.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 4. Основные дочерние общества (продолжение)

ОАО «Нурэнерго». ОАО «Нурэнерго» осуществляет распределение и продажу электрической и тепловой энергии на территории Чеченской Республики. В связи с тяжелыми условиями осуществления деятельности в Чеченской Республике, после учета обесценения чистые активы ОАО «Нурэнерго» являются отрицательными (Примечание 6).

ОАО «ДальЭнергоСетьПроект». ОАО «ДальЭнергоСетьПроект» является сетевой инжиниринговой компанией.

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.

ООО «Индекс Энергетики» владеет миноритарными долями в электроэнергетических компаниях, бывших дочерних компаниях ОАО РАО «ЕЭС России». Контроль над ООО «Индекс энергетики» был получен в результате реорганизации РАО ЕЭС.

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

Примечание 5. Связанные стороны

Предприятия, контролируемые государством

В процессе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под контролем государства, большая часть основной деятельности Группы – услуги по передаче электрической энергии компаниям, контролируемым Правительством Российской Федерации по регулируемым тарифам. Заемные средства предоставляются по действующим рыночным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, Группа осуществляла следующие существенные операции с предприятиями, контролируемыми государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Выручка от услуг по передаче электрической энергии	100 562	77 135
Выручка от реализации электрической энергии	2 004	1 336
Выручка от услуг по техническому присоединению к сети	500	2 418

Значительные остатки по операциям с компаниями, контролируемыми государством, представлены ниже:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Денежные средства и эквиваленты	6 725	3 405
Банковские депозиты	618	3 244
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	1 599	671
Краткосрочные векселя (Примечание 10)	19 478	46 331
Дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 375 млн. рублей на 31 декабря 2010 года и 4 569 млн. рублей на 31 декабря 2009 года)	8 655	6 042
Кредиторская задолженность акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»	(11 193)	(40 178)
Кредиторская задолженность и начисления	(14 580)	(10 834)
Краткосрочные заемные средства	(505)	(505)

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

Расчеты по налогам раскрыты в Примечаниях 17, 22 и 24. Налоговые операции раскрыты в Отчете о совокупном доходе.

Вознаграждение Директоров. Вознаграждение выплачивается членам Правления за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной договором заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей российской финансовой отчетности. Также членам Правления и их ближайшим родственникам предоставляется дополнительная медицинская страховка.

Вознаграждение и компенсации выплачиваются членам Совета Директоров за их работу на этих должностях и за участие в заседаниях Совета Директоров по результатам работы за год. Вознаграждение и компенсации членам Совета Директоров, которые являются государственными служащими, не выплачиваются.

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных льгот, выплаченных членам Совета Директоров и Правления за год, закончившийся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года		За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	
	Расходы	Начисленные обязательства	Расходы	Начисленные обязательства
Краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату и премии	176	-	98	1
Вознаграждение за участие в Совете Директоров	3	-	4	-
Выплаты по окончании трудовой деятельности	14	72	12	58
Итого	193	72	114	59

Сумма краткосрочного вознаграждения членам Правления представляет собой вознаграждение, начисленное в течение соответствующего года, включая премии, основанные на результатах предыдущего финансового года. Сумма премии по результатам отчетного финансового года определяется после даты утверждения к выпуску данной финансовой отчетности.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства

	Здания	Линии электро-передач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Переоцененная или первоначальная стоимость						
Начальное сальдо на 1 января 2010 года	7 719	430 039	120 602	171 095	9 587	739 042
Поступления	565	136	1 118	139 877	3 180	144 876
Перевод/ввод в состав основных средств	170	7 534	13 758	(21 932)	470	-
Выбытие	(197)	(174)	(1 077)	(464)	(66)	(1 978)
Восстановление убытка от обесценения основных средств	-	-	-	1 358	-	1 358
Конечное сальдо на 31 декабря 2010 года	8 257	437 535	134 401	289 934	13 171	883 298
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	2 273	-	-	2 273
Накопленная амортизация и обесценение						
Начальное сальдо на 1 января 2010 года (*)	-	-	-	-	-	-
Начислено за период	(214)	(16 231)	(11 617)	-	(2 123)	(30 185)
Начисление убытка от обесценения	-	-	(1 663)	(332)	(14)	(2 009)
Выбытия	1	80	24	-	19	124
Конечное сальдо на 31 декабря 2010 года	(213)	(16 151)	(13 256)	(332)	(2 118)	(32 070)
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	(991)	-	-	(991)
Остаточная стоимость на 1 января 2010 года	7 719	430 039	120 602	171 095	9 587	739 042
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	8 044	421 384	121 145	289 602	11 053	851 228

(*) Непосредственно до отражения переоценки на 31 декабря 2009 года сальдо первоначальной стоимости основных средств было уменьшено на сумму накопленной амортизации.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

	Здания	Линии электро-передач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Переоцененная или первоначальная стоимость						
Начальное сальдо на 1 января 2009 года (пересчитано)	6 966	152 590	118 998	209 692	11 441	499 687
Поступления	163	11	5 925	83 642	1 408	91 149
Перевод/ввод в состав основных средств	759	1 796	14 857	(19 095)	1 683	-
Выбытия	(8)	(47)	(966)	(464)	(254)	(1 739)
Исключение амортизации и резерва на обесценение	(485)	(16 905)	(26 958)	(3 235)	(4 987)	(52 570)
Восстановление убытка от обесценения основных средств	26	3 089	2 097	-	32	5 244
Восстановление убытка от переоценки основных средств	135	16 135	6 356	363	472	23 461
Увеличение стоимости основных средств в результате переоценки	2 331	279 943	45 466	53	2 870	330 663
Уменьшение стоимости основных средств за счет резерва переоценки	(1 209)	(3 158)	(19 284)	(4 860)	(425)	(28 936)
Убыток от переоценки	(959)	(3 415)	(25 889)	(95 001)	(2 653)	(127 917)
Конечное сальдо на 31 декабря 2009 года (пересчитано)	7 719	430 039	120 602	171 095	9 587	739 042
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	2 273	-	-	2 273
Накопленная амортизация и обесценение						
Начальное сальдо на 1 января 2009 года (пересчитано)	(241)	(11 118)	(18 373)	(1 481)	(3 107)	(34 320)
Начислено за период	(245)	(5 805)	(8 773)	-	(1 917)	(16 740)
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	(1 754)	(67)	(1 821)
Выбытия	1	18	188	-	104	311
Исключение амортизации и резерва на обесценение	485	16 905	26 958	3 235	4 987	52 570
Конечное сальдо на 31 декабря 2009 года (пересчитано)	-	-	-	-	-	-
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 1 января 2009 года (пересчитано)	6 725	141 472	100 625	208 211	8 334	465 367
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года (пересчитано)	7 719	430 039	120 602	171 095	9 587	739 042

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Капитализированные проценты по займам в размере 1 526 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 797 млн. руб.), отражены в поступлениях. Ставка капитализации в размере 7,6% за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 7,3%), использованная для определения капитализируемой суммы процентов по займам, является средневзвешенной величиной процентов по займам, применимым к займам Группы, которые не были погашены в течение периода.

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, а также авансы под объекты незавершенного строительства и приобретение основных средств. На 31 декабря 2010 года такие авансы составляют 84 320 млн. рублей за вычетом дополнительно признанного обесценения в размере 297 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года – 34 328 млн. рублей за вычетом убытка от переоценки в размере 21 115 млн. рублей и дополнительно признанного обесценения в размере 1 633 млн. рублей). В течение 2010 года авансы, которые были включены в балансовую стоимость объектов незавершенного строительства, включали убыток от переоценки в сумме 21 115 млн. рублей.

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерное оборудование, офисное и прочее оборудование.

Участки земли, на которых расположены электрические сети, Группа имеет возможность либо приобрести в собственность путем подачи заявления в государственный регистрирующий орган, либо оформить право аренды на землю. В соответствии с российским законодательством Группа может воспользоваться возможностью приобретения земли, на которой расположены электрические сети, до 1 января 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года предприятия Группы не подавали заявок на покупку земли.

Переоценка. Основные средства переоценены по состоянию на 31 декабря 2009 года. Переоценка проводилась независимыми оценщиками по методу амортизированной стоимости замещения, за исключением большинства административных зданий, которые оценены по последним рыночным сделкам с аналогичными активами между независимыми сторонами. Стоимость замещения большей части линий электропередачи, подстанций и незавершенного строительства определена на основе технических характеристик, затрат на строительство объекта и оценок стоимости строительства. Оценка стоимости замещения большей части оборудования основана на данных текущих закупочных контрактов и прайс-листов производителей и торговых компаний. Амортизированная стоимость замещения была протестирована на обесценение с использованием доходного метода по каждой единице, генерирующей денежные потоки. Сегмент по передаче электроэнергии (Примечание 32) Группы был признан единой генерирующей единицей.

На 31 декабря 2009 года в результате переоценки капитал Группы увеличился на 241 382 млн. рублей в связи с увеличением балансовой стоимости основных средств на 301 727 млн. рублей за вычетом соответствующего отложенного налога в размере 60 345 млн. рублей. В то же время, ранее признанное обесценение в размере 5 244 млн. рублей было восстановлено, а убыток от переоценки в размере 104 456 млн. рублей был признан в убытках за период; соответствующее движение по отложенному налогу в размере 19 842 млн. рублей было отражено в составе прибылей и убытков за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

В связи с тем, что большинство активов Группы связано с передачей электроэнергии, разницы между амортизированной стоимостью замещения и суммой, полученной по доходному методу оценки, пропорционально распределены между всеми активами, в том числе на незавершенное строительство, которое включает в себя авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств. Следовательно, убыток от переоценки, признанный по незавершенному строительству, должен рассматриваться совместно с увеличением стоимостей других групп основных средств в результате переоценки. Общее чистое увеличение стоимости от признанной по основным средствам переоценки на 31 декабря 2009 года составляет, как следует из вышесказанного, 202 515 млн. рублей.

Группа определила возмещаемую стоимость бизнеса по передаче электрической энергии на 31 декабря 2010.

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

В составе проведенного теста на обесценение для компаний, занимающихся передачей электроэнергии, были сделаны следующие допущения:

- Прогноз выручки построен на ожидании повышения нормы прибыли на капитал перед переходом на тарифы, основанные на принципе возврата на инвестируемый капитал – до 10% в 2017 году;
- Расходы на ремонт основных средств за периоды с 2012 по 2029 годы оценены как равные сумме расходов, ограниченных допустимыми нормами в условиях тарифного регулирования;
- Доналоговая ставка дисконтирования в размере 11,33% 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 2010 года. Если ставка дисконтирования будет на 0,5% выше, балансовая стоимость основных средств будет превышать возмещаемую стоимость приблизительно на 2%.

Для каждого класса переоцениваемых основных средств, представленных в данной финансовой отчетности по переоцененной стоимости, балансовая стоимость, которая признавалась бы в случае учета основных средств по первоначальной стоимости, представлена следующим образом:

	Здания	Линии электропередачи	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010	4 519	118 145	106 065	373 238	11 816	613 783
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009	4 288	117 611	92 070	266 034	9 442	489 455
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008	3 204	114 273	82 337	202 257	8 341	410 412

Обесценение. В 2010 году Группа признала резерв под обесценение внеоборотных активов в сумме 2 009 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года – 1 821 млн. рублей), информация по которому представлена ниже.

ОАО «Нурэнерго»

В 2010 году был признан убыток от обесценения в размере 206 млн. рублей (в 2009 году: 188 млн. рублей) в отношении основных средств ОАО «Нурэнерго». Вследствие экономической ситуации в Чеченской Республике, доходы ОАО «Нурэнерго» от реализации электроэнергии, приобретенной на оптовом рынке, не превышают текущие операционные расходы. Убыток от обесценения был признан в размере полной балансовой стоимости объектов незавершенного строительства и основных средств ОАО «Нурэнерго».

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, в отношении авансов, выданных под приобретение основных средств и строительство, Группа создала резерв под обесценение в сумме 21 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 1 633 млн. рублей). В то же время на 31 декабря 2010 года был восстановлен ранее созданный резерв под обесценение на сумму 1 358 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – восстановления резерва не было).

ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции»

На 31 декабря 2010 года руководство ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции» пересмотрело бизнес-планы компании. Исходя из этих изменений, руководство провело анализ возмещения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на 31 декабря 2010 года, исходя из будущей операционной деятельности. Руководство провело анализ обесценения («тест на обесценение»), по которому в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 36, сравнивается возмещаемая стоимость основных средств и нематериальных активов с их остаточной балансовой стоимостью. Возмещаемая стоимость была определена исходя из стоимости в использовании, рассчитанной дисконтированием будущих денежных потоков.

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

При тестировании на обесценение основных средств ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции», относящихся к производству электрической энергии, были использованы следующие допущения:

- Ежегодный рост выручки составляет 6% на период с 2011 года по 2015 год, исходя из прогнозов инфляции;
- Доналоговая ставка дисконтирования в размере 20,4% была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала.

В результате использования этих допущений балансовая стоимость основных средств превысила возмещаемую стоимость на 1 782 млн. рублей. Соответствующий убыток от обесценения был признан в составе прибылей и убытков за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – убытки от обесценения не возникли).

Если бы размер доналоговой ставки дисконтирования, применяемой для дисконтирования денежных потоков, был бы на 0,5% выше, чем рассчитало руководство, то возмещаемая стоимость основных средств и нематериальных активов Группы, была бы на 90 млн. рублей меньше.

Кроме активов ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции» и ОАО «Нурэнерго», руководство Группы не обнаружило признаков снижения стоимости никаких других основных средств и нематериальных активов Группы, балансовая стоимость которых подлежит обесценению и включению в убытки от обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Арендованные основные средства. Группа арендует ряд объектов основных средств по договорам финансовой аренды. По окончании сроков аренды у Группы есть право приобрести оборудование по выгодной цене. На 31 декабря 2010 года остаточная стоимость арендованных основных средств составляла 1 282 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года – 2 273 млн. рублей). Арендванное оборудование является залогом в обеспечение арендных обязательств.

Операционная аренда. Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти на условиях операционной аренды. Предполагаемая арендная плата определяется на основании договоров и составляет:

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
До одного года	340	476
От двух до пяти лет	1 212	1 140
Более пяти лет	6 356	8 482
Итого	7 908	10 098

Срок вышеуказанных договоров аренды составляет, как правило, от 1 до 49 лет с правом продления договоров после истечения срока их действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе для целей соответствия рыночной.

По состоянию на 31 декабря 2010 года балансовая стоимость основных средств, взятых в операционную аренду, составляет 1 808 млн. рублей (1 856 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года).

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 7. Нематериальные активы

	Корпоративная система управления географически распределенными ресурсами	Корпоративная информационная система управления (SAP-R3)	Прочее программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2009 года	1 706	3 952	2 376	8 034
Накопленная амортизация	(361)	(398)	(342)	(1 101)
Балансовая стоимость на 1 января 2009 года	1,345	3 554	2 034	6 933
Поступления	1	627	479	1 107
Выбытия	-	(81)	(316)	(397)
Выбытие накопленной амортизации	-	-	145	145
Начисление амортизации	(171)	(294)	(465)	(930)
Обесценение нематериальных активов	-	(466)	-	(466)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 года	1 175	3 340	1 877	6 392
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009 года	1 707	4 498	2 539	8 744
Накопленная амортизация	(532)	(692)	(662)	(1 886)
Обесценение нематериальных активов	-	(466)	-	(466)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 года	1 175	3 340	1 877	6 392
Первоначальная стоимость на 1 января 2010 года	1 707	4 498	2 539	8 744
Накопленная амортизация	(532)	(692)	(662)	(1 886)
Обесценение нематериальных активов	-	(466)	-	(466)
Балансовая стоимость на 1 января 2010 года	1 175	3 340	1 877	6 392
Поступления	-	263	666	929
Выбытия	-	(39)	(42)	(81)
Выбытие накопленной амортизации	-	-	13	13
Начисление амортизации	(171)	(329)	(369)	(869)
Обесценение нематериальных активов	-	(195)	-	(195)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 года	1 004	3 040	2 145	6 189
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 года	1 707	4 722	3 163	9 592
Накопленная амортизация	(703)	(1 021)	(1 018)	(2 742)
Обесценение нематериальных активов	-	(661)	-	(661)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 года	1 004	3 040	2 145	6 189

Корпоративная система управления географически распределенными ресурсами представляет собой компьютерную систему для сбора, обработки и хранения информации об электрических сетях, что требуется для эффективного обслуживания ЕНЭС. Корпоративная система управления географически распределенными ресурсами амортизируется в течение 5 лет. В стоимость системы включены расходы по разработке в размере 847 млн. рублей на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Примечание 7. Нематериальные активы (продолжение)

Корпоративная информационная система управления (SAP-R3) состоит из нескольких модулей (частей) и относящихся к ним лицензий. По состоянию на 31 декабря 2010 года только некоторые модули (части) были введены в эксплуатацию и амортизируются. Эти модули амортизируются в течение 5 лет линейным методом. В стоимость системы включены расходы по разработке в размере 2 399 млн. рублей на 31 декабря 2010 года (на 31 декабря 2009 года – 2 178 млн. рублей).

Прочее программное обеспечение включает в себя самостоятельно разработанные программы, удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, в размере 1 570 млн. рублей на 31 декабря 2010 года (на 31 декабря 2009 года – 1 079 млн. рублей).

На 31 декабря 2010 года руководство оценило возмещаемую стоимость внеоборотных активов Сегмента по передаче электроэнергии (Примечание 6), который включает большинство нематериальных активов Группы. В результате анализа обесценение на отчетную дату не выявлено. В 2010 году Группа признала обесценение на сумму 195 млн. рублей по определенным нематериальным активам, стоимость которых, как ожидается, не будет возмещена.

Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые компании

Изменение стоимости вложений в зависимые общества представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Балансовая стоимость на 1 января	58 451	44 632
Доля прибыли / (убытка) зависимых обществ	(833)	1 893
Убыток от разводнения доли в зависимых обществах	(2 790)	-
Обесценение вложений в зависимые общества	-	(1 473)
Эффект от пересчета валют	(22)	9
Выбытие части вложений в зависимые общества	(1 231)	-
Доля в прочем совокупном доходе зависимых обществ	-	13 390
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	(53 227)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	348	58 451

Балансовая стоимость вложений в зависимые общества представлена ниже:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО «ОГК-1»	27 559	30 053
ОАО «Волжская ТГК»	16 268	17 774
ОАО «ТГК-6»	5 438	6 066
ОАО «ТГК-11»	3 401	3 624
Прочие зависимые общества (Минус) перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	909	934
	(53 227)	-
Итого	348	58 451

Ниже приводится агрегированная финансовая информация по основным зависимым обществам, включая классифицируемые как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи:

	Доля владения / контроля, %		Активы		Обязательства	
	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО «ОГК-1»	29,4	43,1	117 017	96 081	(23 276)	(26 353)
ОАО «ТГК-6»	24,7	24,7	49 750	40 625	(21 771)	(10 103)
ОАО «Волжская ТГК»	31,5	33,7	78 068	69 470	(20 818)	(16 650)
ОАО «ТГК-11»	27,5	27,5	18 622	19 921	(6 233)	(6 718)

Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые компании (продолжение)

	Доходы за год, закончившийся		Прибыль / (убыток) за год, закончившийся	
	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
ОАО «ОГК-1»	56 997	49 292	685	(1 428)
ОАО «ТГК-6»	31 158	22 342	(2 544)	1 951
ОАО «Волжская ТГК»	69 005	52 390	(811)	4 305
ОАО «ТГК-11»	19 323	17 394	(814)	2 335

Переоценка основных средств зависимых компаний. Основные средства зависимых компаний были переоценены по состоянию на 31 декабря 2009 года независимым оценщиком. Доля Группы в увеличении резерва переоценки признана в прочем совокупном доходе в сумме 14 151 млн. рублей; относящийся к этому начисленный отложенный налог в сумме 2 830 млн. рублей также был признан в прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2009. Изменение резерва переоценки в ОАО «ТГК-6» в сумме 715 млн. рублей, уменьшающее ранее признанную дооценку, отражено в прочем совокупном доходе; связанный с этим отложенный налог в сумме 143 млн. рублей был признан в прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2009. На 31 декабря 2010 года основные средства переоценены не были.

Обесценение вложений в зависимые общества. Руководство Группы оценило, превышает ли балансовая стоимость вложений на 31 декабря 2009 года их возмещаемую стоимость. Руководство оценивало возмещаемую стоимость на основании ценности в использовании, рассчитываемой на основании дисконтированной стоимости будущих денежных потоков, ожидаемых к получению от вложения. Ожидаемые будущие денежные потоки дисконтировались по ставке 18% - номинальная доналоговая ставка дисконтирования, основанная на средневзвешенной стоимости капитала зависимых компаний. В 2009 году в результате данной проверки на обесценение, убыток от обесценения в сумме 1 473 млн. рублей был признан в отношении финансовых вложений в ОАО «ТГК-6» как убыток за период; связанный с этим отложенный налог в сумме 295 млн. рублей был также отражен в составе прибыли и убытков. На 31 декабря 2010 года дополнительного убытка от обесценения признано не было.

Доверительное управление. На 31 декабря 2010 года акции ОАО «ОГК-1», принадлежащие Группе, были переданы ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» в доверительное управление от лица Общества. Передача акций не привела к прекращению у Группы прав собственности.

Продажа акций. В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, Общество продало 2,15% акций ОАО «Волжская ТГК» за 1 837 млн. рублей. Прибыль от реализации этих финансовых вложений в сумме 606 млн. рублей отражена в составе Прибыли от реализации финансовых вложений в зависимые общества и имеющихся в наличии для продажи в Отчете о совокупном доходе.

Эффект от разводнения доли в зависимых обществах. В четвертом квартале 2010 года ОАО «ОГК-1» разместило дополнительный выпуск обыкновенных акций. В результате данной эмиссии доля Группы в данном обществе уменьшилась до 29,4 процентов. В Отчете о совокупном доходе был признан убыток от разводнения доли Группы в ОАО «ОГК-1» в сумме 2 790 млн. рублей.

Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи. На 31 декабря 2010 года все финансовые вложения в ОАО «ОГК-1», ОАО «ТГК-6», ОАО «ТГК-11», ОАО «Волжская ТГК» и ОАО «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 планирует в течение 2011 года передать эти активы ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» в обмен на обыкновенные акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (Примечание 16). В марте 2011 года все вышеперечисленные финансовые вложения, кроме ОАО «ОЭС «ГрузРосЭнерго», были переданы.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

	На 31 декабря 2009 года	Поступ- ление	Изменение справедли- вой стоимости *	Начислено обесценение	Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	На 31 декабря 2010 года
ОАО «МРСК-Холдинг»	4 247	-	2 610	-		6 857
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	2 668	-	6	-		2 674
ОАО «Башкирэнерго»	7 699	-	7 852	-	(15 551)	-
ОАО «РусГидро»	5 337	4	2 397	-	(7 738)	-
ОАО «Мосэнерго»	5 878	1	(97)	-	(5 782)	-
ОАО «ОГК-6»	2 899	-	2 701	-	(5 600)	-
ОАО «ОГК-4»	2 261	1	1 878	-	(4 140)	-
ОАО «ОГК-2»	626	-	596	-	(1 222)	-
ОАО «ТГК-1»	857	-	260	-	(1 117)	-
ОАО «ОГК-3»	818	-	151	-	(969)	-
ОАО «РАО ЭС Востока»	487	-	68	-	(555)	-
ОАО «ТГК-9»	282	-	147	-	(429)	-
ОАО «Кузбассэнерго»	255	-	130	-	(385)	-
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»	555	-	-	(235)	(320)	-
ОАО «ТГК-13»	210	-	97	-	(307)	-
ОАО «ТГК-11 Холдинг»	150	-	13	-	(163)	-
Итого	35 229	6	18 809	(235)	(44 278)	9 531

	На 31 декабря 2008 года	Выбытие	Изменение справедливой стоимости*	Начислено обесценение	На 31 декабря 2009 года
ОАО «Башкирэнерго»	1 395	-	6 304	-	7 699
ОАО «Мосэнерго»	1 705	-	4 173	-	5 878
ОАО «РусГидро»	2 673	-	2 664	-	5 337
ОАО «МРСК-Холдинг»	1 033	-	3 214	-	4 247
ОАО «ОГК-6»	1 039	-	1 860	-	2 899
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	351	-	2 317	-	2 668
ОАО «ОГК-4»	528	-	1 733	-	2 261
ОАО «ТГК-1»	177	-	680	-	857
ОАО «ОГК-3»	199	-	619	-	818
ОАО «ОГК-2»	176	-	450	-	626
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»	1 100	-	-	(545)	555
ОАО «РАО ЭС Востока»	86	-	401	-	487
ОАО «ТГК-9»	100	-	182	-	282
ОАО «Кузбассэнерго»	1 003	(2 501)	1 753	-	255
ОАО «ТГК-13»	74	-	136	-	210
ОАО «ТГК-11 Холдинг»	45	-	105	-	150
ОАО «ТГК-2»	56	(56)	-	-	-
ОАО «ТГК-14»	34	(43)	9	-	-
Итого	11 774	(2 600)	26 600	(545)	35 229

* - Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, отражается в составе прочего совокупного дохода.

Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают акции ОАО «Сангтудинская ГЭС-1», которая учреждена и функционирует в Таджикистане. На 31 декабря 2010 года и на 31 декабря 2009 года доля участия Группы в ОАО «Сангтудинская ГЭС-1» составляет 14,78%. Контролирующим акционером ОАО «Сангтудинская ГЭС-1» является Российская Федерация.

На 31 декабря 2010 года справедливая стоимость акций ОАО «Сангтудинская ГЭС-1» была определена на основании оценочных методов и составила 320 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года – 555 млн. рублей). На 31 декабря 2010 года в соответствие с этой оценкой накопленный убыток от обесценения в отношении финансовых вложений в ОАО «Сангтудинская ГЭС-1» составил 780 млн. рублей.

ОАО «Башкирэнерго» и ОАО «Кузбассэнерго»

В результате слияния с РАО ЕЭС Группа приобрела 21,27% акций ОАО «Башкирэнерго» и 20,27% акций ОАО «Кузбассэнерго». Руководство оценило уровень влияния Группы на ОАО «Башкирэнерго» и ОАО «Кузбассэнерго» и пришло к выводу, что он не является значительным. Соответственно, вложения в данные общества классифицированы как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

В ноябре 2009 года Общество продало 18,98% акций ОАО «Кузбассэнерго» ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» за 2 042 млн. рублей. Прибыль от продажи данных вложений в сумме 1 106 млн. рублей (включая сумму переоценки из прочего совокупного дохода в размере 1 565 млн. рублей) была признана в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. На 31 декабря 2010 года доля голосующих акций ОАО «Кузбассэнерго» составила 1,29%.

На 31 декабря 2010 года доля голосующих акций ОАО «Башкирэнерго» составила 21,27%.

ОАО «ТГК-2»

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, Общество продало все акции ОАО «ТГК-2» за 454 млн. рублей. Доход от продажи данных инвестиций составил 398 млн. рублей, который был отражен как Прибыль от реализации финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, в Отчете о совокупном доходе.

Оценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи

Справедливая стоимость финансовых инструментов, имеющихся в наличии для продажи, была определена на основании рыночных котировок за исключением ОАО «Сангтудинская ГЭС-1», чья справедливая стоимость была определена на основании оценочных методов.

Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

На 31 декабря 2010 года все финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, кроме акций ОАО «МРСК Холдинг» и ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», в общей сумме 44 278 млн. рублей были классифицированы как удерживаемые для продажи в соответствие с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность» в связи с тем, что руководство Общества планирует в течение 2011 года передать эти активы ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» в обмен на обыкновенные акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (Примечание 16).

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 10. Векселя

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Долгосрочные векселя						
ООО «Энерго Финанс»		Нет	9,1%-10,1%	2014	8 466	7 672
ОАО «Системный Оператор ЕЭС»*		Нет	7,0%-11,1%	2012-2013	1 461	542
ОАО «Альфа-Банк»	BB	Fitch Ratings	11,1%-12,6%	2013-2015	371	5
ОАО «РОСБАНК»	BBB+	Fitch Ratings	12,0%	2015	274	245
ОАО «Еврофинанс Моснарбанк»	B+	Fitch Ratings	12,6%	2014	214	190
ОАО «МРСК Центра и Приволжья»*		Нет	12,6%	2012-2020	138	129
Прочие долгосрочные векселя			11,1%-15,5%	2011-2038	122	169
Итого долгосрочные векселя					11 046	8 952
Краткосрочные векселя						
ОАО «Банк ВТБ»*	BBB	Fitch Ratings	1,5%-8,5%	2011	19 232	45 083
ОАО «Альфа-Банк»	BB	Fitch Ratings	2,6%-13,1%	2011	14 431	1 524
ОАО Банк «РОССИЯ»	B-	Fitch Ratings	7,0%	2011	4 076	-
ОАО «Промсвязьбанк»	BB-	Fitch Ratings	4,9%-5,4%	2011	3 002	-
ОАО «Международный финансовый клуб»		Нет	6,3%	2011	2 002	-
ОАО «Системный Оператор ЕЭС»*		Нет	7,0%	2010	-	1 114
ОАО «Газпромбанк»	Ваа3	Moody's	15,5%	2010	-	672
ОАО «Мосэнерго»*		Нет	-	2010	-	86
Прочие краткосрочные векселя			12,6%-15,5%	2010	413	202
Итого краткосрочные векселя					43 156	48 681

Компании, отмеченные * - это предприятия, контролируемые государством (Примечание 5).

Все векселя номинированы в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2010 года и на 31 декабря 2009 года справедливая стоимость векселей, рассчитанная с использованием оценочных методов, составила 58 227 млн. рублей и 57 481 млн. рублей соответственно.

В 2009 году векселя ОАО «Открытие финанс» и ООО «ФК Открытие» были обменены на беспроцентные векселя ООО «Энерго Финанс», срок платежа по которым наступает не ранее, чем 12 декабря 2014 года. В 2009 году в отношении векселей ООО «Энерго Финанс» был признан убыток от обесценения в сумме 353 млн. рублей как результат изменения условий платежа после реструктуризации. На 31 декабря 2010 года дополнительного убытка от обесценения признано не было.

В 2010 году руководством Общества было принято решение об обмене краткосрочных векселей ОАО «Системный Оператор ЕЭС» на сумму 1 114 млн. рублей на беспроцентные векселя ОАО «Системный Оператор ЕЭС», срок платежа по которым наступает не ранее, чем 1 марта 2013 года. Убыток от первоначального признания этих векселей был признан в Отчете о совокупном доходе в сумме 228 млн. рублей.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 11. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Долгосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 224 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и 24 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	1 707	438
Итого финансовые активы	1 707	438
Прочие внеоборотные активы	547	209
НДС к возмещению	253	312
Итого	2 507	959

Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	13 373	13 387
Эквиваленты денежных средств	200	20 312
Итого	13 573	33 699

Денежные средства на банковских счетах	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО «Сбербанк»	BBB Baa1	Fitch Ratings Moody's	6 725	2 487
ОАО «Альфа-Банк»	BB Ba1 BB-	Fitch Ratings Moody's Standart&Poor's	6 434	9 664
ОАО «Газпромбанк»	Baa3 BB	Moody's Standart&Poor's	58	1 111
Прочие			156	125
Итого денежные средства на банковских счетах			13 373	13 387

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

Банковские депозиты	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО «Сбербанк»	2,6%-3,1%	BBB	Fitch Ratings	192	899
ОАО «Газпромбанк»	4,1%	Baa3	Moody's	-	18 777
ОАО «Альфа-Банк»	2,0%-6,8%	Ba1	Moody's	-	587
Прочие				8	49
Итого банковские депозиты				200	20 312

Несмотря на тот факт, что некоторые банки не имеют международного кредитного рейтинга, руководство Группы оценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на российском рынке.

На 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года у Группы отсутствуют эквиваленты денежных средств, выраженные в иностранной валюте.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 13. Банковские депозиты

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО «Номос-банк»	6,5%	Ba3	Moody's	3 000	-
ОАО «Альфа-Банк»	3,8%-6,4%	Ba1	Moody's	988	1 198
ОАО «Банк ВТБ»	12,2%-13,8%	Baa1	Moody's	618	1 197
ОАО «Газпромбанк»	4,5%	Baa3	Moody's	-	5 740
ООО Инвестиционный банк «КИТ Финанс»	9,0%-13,0%	Saa2	Moody's	-	2 017
ОАО «Сбербанк»	10,0%	Baa1	Moody's	-	30
ОАО Банк «Открытие»	7,5%	-	-	-	5
Итого банковские депозиты				4 606	10 187

Справедливая стоимость банковских депозитов приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

На 31 декабря 2010 года банковские депозиты включают в себя депозиты, выраженные в иностранной валюте, сумма которых составляет 88 млн. рублей (на 31 декабря 2009 - 5 млн. рублей).

Примечание 14. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 2 900 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и 4 862 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	10 605	8 434
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 695 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и 992 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	759	869
Итого финансовые активы	11 364	9 303
Авансы, выданные поставщикам, и предоплата (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 1 874 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и 2 162 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	1 646	2 434
НДС к возмещению	9 199	9 332
Предоплата по налогам	8 454	6 902
НДС с авансов полученных	2 009	1 277
Итого	32 672	29 248

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.

Предоплата по налогам будет зачтена в счет будущих обязательств по уплате налогов.

Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, истории получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Эффект от дисконтирования отражается в резервах и в расходах. Руководство Группы считает, что компании Группы смогут получить чистую стоимость дебиторской задолженности путем получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего, балансовая стоимость отражает их справедливую стоимость.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 14. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Дебиторская задолженность покупателей	Прочая дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам и предоплата	Долгосрочная дебиторская задолженность	Итого
На 1 января	4 862	992	2 162	24	8 040
Восстановление резерва	(2 163)	(463)	(247)	(5)	(2 878)
Списание задолженности	(5)	(5)	(173)	-	(183)
Начисление резерва	206	171	132	205	714
На 31 декабря	2 900	695	1 874	224	5 693

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Дебиторская задолженность покупателей	Прочая дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам и предоплата	Долгосрочная дебиторская задолженность	Итого
На 1 января	1 455	703	427	31	2 616
Восстановление резерва	(108)	(134)	(9)	(7)	(258)
Списание задолженности	(2)	(101)	-	-	(103)
Начисление резерва	3 517	524	1 744	-	5 785
На 31 декабря	4 862	992	2 162	24	8 040

По состоянию на 31 декабря 2010 года просроченная задолженность, по которой не начислен резерв по сомнительным долгам, составляет 4 043 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года – 2 775 млн. рублей). Анализ дебиторской задолженности по срокам представлен ниже:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
менее 3 месяцев	2 432	1 551
от 3 до 6 месяцев	1 270	595
от 6 до 12 месяцев	14	334
от 1 года до 5 лет	327	295
Всего	4 043	2 775

Анализ просроченной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв по состоянию на 31 декабря 2010 года, представлен ниже (без вычета суммы резерва):

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
менее 3 месяцев	189	1 042
от 3 до 6 месяцев	705	644
от 6 до 12 месяцев	233	18
от 1 года до 5 лет	2 200	3 598
Всего	3 327	5 302

Примечание 15. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Материалы для ремонта	3 501	2 230
Запасные части	1 669	794
Прочие товарно-материальные запасы	432	247
Итого	5 602	3 271

Стоимость товарно-материальных запасов представлена за вычетом резерва под обесценение в сумме 38 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года (на 31 декабря 2009 года – 39 млн. рублей). По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года Группа не имеет товарно-материальных запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 16. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО «ОГК-1»	27 559	-
ОАО «Волжская ТГК»	16 268	-
ОАО «Башкирэнерго»	15 551	-
ОАО «РусГидро»	7 738	-
ОАО «Мосэнерго»	5 782	-
ОАО «ОГК-6»	5 600	-
ОАО «ТГК-6»	5 438	-
ОАО «ОГК-4»	4 140	-
ОАО «ТГК-11»	3 401	-
ОАО «ОГК-2»	1 222	-
ОАО «ТГК-1»	1 117	-
ОАО «ОГК-3»	969	-
ОАО «ОЭС «ГрузРосЭнерго»	561	-
ОАО «РАО ЭС Востока»	555	-
ОАО «ТГК-9»	429	-
ОАО «Кузбассэнерго»	385	-
ОАО «Сангудинская ГЭС-1»	320	-
ОАО «ТГК-13»	307	-
ОАО «ТГК-11 Холдинг»	163	-
ОАО «ТГК-14»	-	47
Итого	97 505	47
Убыток от пересчета стоимости активов, удерживаемых для продажи	(6 896)	-
Итого внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	90 609	47

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, включены в Сегмент по передаче электроэнергии (Примечание 32).

На 31 декабря 2010 года все финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, кроме акций ОАО «МРСК Холдинг» 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 ОАО «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 планирует в течение 2011 года передать эти активы ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» в обмен на обыкновенные акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (Примечание 8, 9). В 2011 году все вышеперечисленные финансовые вложения, кроме ОАО «ОЭС «ГрузРосЭнерго», ОАО «Сангудинская ГЭС-1» и ОАО «ТГК-11 Холдинг», были переданы (Примечание 33).

Совокупный доход, относящийся к внеоборотным активам, удерживаемым для продажи, отражен в прочем совокупном доходе:

	На 31 декабря 2010 года
Резерв от переоценки основных средств зависимых обществ (Примечание 17)	10 749
Резерв, связанный с переводом вложений в иностранной валюте в национальную валюту (Примечание 17)	34
Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Примечание 17)	29 702
Итого	40 485

В 2011 году внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, были обменены на 1 883 764 021 тыс. обыкновенных акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», рыночная стоимость которых на 31 декабря 2010 года составляла 90 609 млн. рублей (Примечание 33). Убыток от пересчета стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 5 был признан в Отчете о совокупном доходе в сумме 6 896 млн. рублей, соответствующий отложенный налог составил 1 379 млн. рублей.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 17. Капитал

Акционерный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций		На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года		
Обыкновенные акции	1 233 561 333 552	1 153 514 196 362	616 781	576 757

На 31 декабря 2010 года количество обыкновенных акций, одобренных к выпуску, составило 1 346 805 824 тысяч, номиналом 0,5 рубля каждая.

Дополнительная эмиссия акций. В январе 2010 года Общество завершило и зарегистрировало дополнительный выпуск акций. Полученная за выпущенные акции сумма в размере 40 178 млн. рублей на 31 декабря 2009 года была отражена как кредиторская задолженность акционерам ОАО «ФСК ЕЭС». В результате данной эмиссии акционерный капитал увеличился до 616 781 млн. рублей и был признан эмиссионный доход в сумме 154 млн. рублей.

В 2010 году начался дополнительный выпуск акций. В сентябре Общество начинает размещение своих дополнительных обыкновенных именных акций. За выпущенные акции была получена сумма в размере 11 193 млн. рублей, которая была отражена в Консолидированном Отчете о финансовом положении на 31 декабря 2010 года как кредиторская задолженность акционерам ОАО «ФСК ЕЭС». Этот выпуск акций был завершен и зарегистрирован в феврале 2011 года (Примечание 33).

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Собственные акции, выкупленные у акционеров, по состоянию на 31 декабря 2010 года и на 31 декабря 2009 года составляют 13 727 165 тыс. обыкновенных акций на сумму 6 864 млн. рублей.

Собственные акции были получены Обществом в ходе процесса реорганизации в форме юридического слияния с ОАО РАО «ЕЭС России» в 2008 году. Акции общества находятся во владении дочерней компании ООО «Индекс Энергетики».

Собственные акции, полученные в течение 2008 года, были учтены по их номинальной стоимости 0,5 рублей за акцию.

Резервы. Резервы включают Резерв по переоценке в отношении основных средств, Резерв по переоценке в отношении инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Резерв, связанный с присоединением, и Резерв, связанный с переводом вложений в иностранной валюте в национальную валюту.

Основываясь на применении метода учета предшественника (Примечание 2), разница между суммой выпущенного акционерного капитала, стоимостью вложенных активов по МСФО и долей неконтролирующих акционеров дочерних компаний, была отражена в капитале в составе Резерва, связанного с присоединением, в сумме 56 891 млн. рублей.

После ликвидации ОАО «РАО ЕЭС России» дополнительного движения этого резерва не ожидается, и сущность данного резерва не отличается от прочих нераспределенных прибылей / накопленных убытков Группы. Вследствие этого за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, вся накопленная сумма резерва, связанного с присоединением, в размере 56 891 млн. рублей была реклассифицирована в состав нераспределенной прибыли.

Резерв, связанный с переводом вложений в иностранной валюте в национальную валюту, образован за счет перевода чистых активов иностранной зависимой компании в национальную валюту и по состоянию на 31 декабря 2010 года составил кредитовое сальдо в сумме 34 млн. рублей (31 декабря 2009 года – кредитовое сальдо 56 млн. рублей), включен в состав прочих резервов.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 17. Капитал (продолжение)

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки в отношении:		Суммы, относящиеся к внеоборотным активам, удерживаемым для продажи, признанные в прочем совокупном доходе и накопленные в капитале	Резерв, связанный с присоединением	Резерв, связанный с переводом вложений в иностранной валюте в национальную валюту	Итого резервы
	основных средств (Прим.6,8)	финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Прим. 9)				
На 1 января 2010 года	325 590	21 919	-	(56 891)	56	290 674
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Примечание 9)	-	15 049	-	-	-	15 049
Реализованный резерв переоценки в отношении финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	-	(9)	-	-	-	(9)
Эффект от пересчета валют (Примечание 8)	-	-	-	-	(22)	(22)
Суммы, относящиеся к внеоборотным активам, удерживаемым для продажи, признанные в прочем совокупном доходе и накопленные в капитале (Примечания 8, 9, 16)	(10 749)	(29 702)	40 485	-	(34)	-
Перевод резерва, связанного с присоединением, в состав нераспределенной прибыли	-	-	-	56 891	-	56 891
Изменение резерва переоценки основных средств	(1 316)	-	-	-	-	(1 316)
На 31 декабря 2010 года	313 525	7 257	40 485	-	-	361 267

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 17. Капитал (продолжение)

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки в отношении:		Резерв, связанный с присоединением	Резерв, связанный с переводом вложений в иностранную валюту в национальную валюту	Итого резервы
	основных средств (Прим. 6)	финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Прим. 9)			
На 1 января 2009 года	75 416	-	(56 891)	47	18 572
Изменение резерва переоценки основных средств	239 425	-	-	-	239 425
Изменение резерва переоценки основных средств зависимых обществ (Примечание 8)	10 749	-	-	-	10 749
Эффект от пересчета валют (Примечание 8)	-	-	-	9	9
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Примечание 9)	-	23 171	-	-	23 171
Реализованный резерв переоценки в отношении финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	-	(1 252)	-	-	(1 252)
На 31 декабря 2009 года	325 590	21 919	(56 891)	56	290 674

Дивиденды. Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных финансовой отчетности материнской компании ОАО «ФСК ЕЭС», составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли, отраженной в опубликованной финансовой отчетности ОАО «ФСК ЕЭС», подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составила 58 088 млн. рублей (чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составил 59 866 млн. рублей). На общем годовом собрании акционеров в июне 2010 года было решено не выплачивать дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

Примечание 18. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль составляют:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	(9 240)	(5 158)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	3 488	19 137
Итого (расходы) / доходы по налогу на прибыль	(5 752)	13 979

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, налогооблагаемая 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.

Примечание 18. Налог на прибыль (продолжение)

С 1 января 2009 года ставка налога на прибыль для российских компаний уменьшилась с 24 до 20 процентов. Для расчета отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2010 года и на 31 декабря 2009 года была использована ставка 20 процентов.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Прибыль / (убыток) до налогообложения	24 135	(77 953)
Теоретическая сумма налога на прибыль при средней ставке российского налогообложения 20%	(4 827)	15 591
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	15	127
Непризнанный отложенный налоговый актив	(940)	(1 739)
Итого налог на прибыль	(5 752)	13 979

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 2010 года и 31 декабря 2009 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации активов или обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2010 года:

	Движение в течение периода			На 31 декабря 2009 года
	На 31 декабря 2010 года	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в составе прочих совокупных доходов	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	69 439	(926)	-	70 365
Финансовые вложения в зависимые общества	70	(2 395)	(9 048)	11 513
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	506	-	(2 757)	3 263
Дебиторская задолженность и авансы выданные	241	235	-	6
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	15 565	-	15 565	-
Прочие отложенные налоговые обязательства	32	1	-	31
Итого отложенные налоговые обязательства	85 853	(3 085)	3 760	85 178
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(1 550)	(389)	-	(1 161)
Долгосрочные векселя	(1 572)	(452)	-	(1 120)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(828)	124	-	(952)
Пенсионные обязательства	(390)	(69)	-	(321)
Кредиторская задолженность и начисления	(235)	(221)	-	(14)
Прочие отложенные налоговые активы	(325)	(38)	-	(287)
Налоговые убытки	(1 633)	(298)	-	(1 335)
Непризнанные отложенные налоговые активы	4 337	940	-	3 397
Итого отложенные налоговые активы	(2 196)	(403)	-	(1 793)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	83 657	(3 488)	3 760	83 385

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 18. Налог на прибыль (продолжение)

Краткосрочная часть отложенных налоговых обязательств равна 14 122 млн. рублей и является суммой отложенных налоговых обязательств, которые будут погашены в течение года, заканчивающегося 31 декабря 2011 года (на 31 декабря 2009 года – 2 221 млн. рублей).

Непризнанные отложенные налоговые активы включают налоговые убытки, переносимые на будущие периоды, в сумме 1 633 млн. рублей и отложенные налоговые активы по временным разницам, возникшим в убыточных дочерних обществах. Эти отложенные налоговые активы не были признаны, так как маловероятно получение достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить этот отложенный налоговый актив.

На 31 декабря 2010 года Группа не признает отложенные налоговые активы, относящиеся к убыткам по налоговому учету, переносимым на будущие периоды, в размере 8 165 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года – 6 677 млн. рублей), по компаниям, приведенным в таблице ниже:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО «Нурэнерго»	5 098	4 614
ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	2 300	1 533
ОАО «Главная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети»	259	244
ОАО «Специализированная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети»	170	-
Прочие	338	286
Всего налоговые убытки, переносимые на будущее	8 165	6 677

Налоговые убытки могут уменьшать налогооблагаемую прибыль будущих периодов в течение 10 лет после их возникновения. Сроки признания данных налоговых убытков истекают в 2012-2020 годы, в том числе ноль рублей в течение 2011 года, 1 743 млн. рублей в период от 2 до 5 лет (в течение 2012-2015 годов) и 6 422 млн. рублей в период свыше 5 лет (в течение 2016-2020 годов).

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 18. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

	Движение в течение периода			На 31 декабря 2008 года
	На 31 декабря 2009 года	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в составе прочих совокупных доходов	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	70 365	(18 897)	60 345	28 917
Финансовые вложения в зависимые общества	11 513	45	2 678	8 790
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	3 263	(353)	3 116	500
Дебиторская задолженность и авансы выданные	6	6	-	-
Прочие отложенные налоговые обязательства	31	(51)	-	82
Итого отложенные налоговые обязательства	85 178	(19 250)	66 139	38 289
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(1 161)	(345)	-	(816)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	1 890	(1 890)
Долгосрочные векселя	(1 120)	(274)	-	(846)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(952)	(86)	-	(866)
Пенсионные обязательства	(321)	(159)	-	(162)
Кредиторская задолженность и начисления	(14)	31	-	(45)
Прочие отложенные налоговые активы	(287)	35	-	(322)
Налоговые убытки	(1 335)	(827)	-	(508)
Непризнанные отложенные налоговые активы	3 397	1 738	(1 890)	3 549
Итого отложенные налоговые активы	(1 793)	113	-	(1 906)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	83 385	(19 137)	66 139	36 383

Примечание 19. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 10	Руб.	7,75%	15.09.2020	10 200	-
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 06	Руб.	7,15%	15.09.2020	10 184	-
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 08	Руб.	7,15%	15.09.2020	10 184	-
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 11	Руб.	7,99%	16.10.2020	10 138	-
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 04	Руб.	7,30%	06.10.2011	6 000	6 000
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 09	Руб.	7,99%	16.10.2020	5 069	-
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 07	Руб.	7,50%	16.10.2020	5 065	-
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 02	Руб.	8,25%	22.06.2010	-	7 000
Итого долгосрочные заемные средства				56 840	13 000
За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций				(6 840)	(7 000)
Долгосрочные заемные средства				50 000	6 000

В сентябре и октябре 2010 года Группа разместила документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серии 06-11 с процентной ставкой, фиксированной для первого-шестого купонов по облигациям серии 06 и 08, для первого-десятого купонов по облигациям серии 07 и 10 и для первого-четырнадцатого купонов по облигациям серии 09 и 11. Процентная ставка для следующих купонных доходов будет определяться до конца предыдущего купонного периода. Держатели облигаций имеют право погасить облигации денежными средствами вместо того, чтобы принять пересмотренные условия. Процентный доход платится каждые 6 месяцев в течение периода обращения облигаций.

По состоянию на 31 декабря 2010 года оценочная справедливая стоимость долгосрочных заемных средств (включая краткосрочную часть долгосрочных заемных средств) составляла 56 048 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года: 12 874 млн. рублей), что было определено путем использования рыночных цен котируемых облигаций ОАО «ФСК ЕЭС» на 31 декабря 2010 года.

На 31 декабря 2010 года у Группы есть неиспользованная возможность долгосрочного финансирования в сумме 15 000 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года – такой возможности нет): в мае 2010 года Общество и ОАО «Газпромбанк» заключили соглашение об открытии кредитной линии на сумму 15 000 млн. рублей сроком на 3 года, которая может быть использована на общие цели Группы.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 20. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Чистые обязательства, отраженные в Отчете о финансовом положении на 1 января	3 439	2 933
Расходы, признанные в отчете о совокупном доходе, нетто	1 152	821
Взносы работодателя	(273)	(315)
Чистые обязательства, отраженные в Отчете о финансовом положении на 31 декабря	4 318	3 439

Система вознаграждений по окончании трудовой деятельности Группы включает в себя программу пенсионного обеспечения сотрудников, а также различные выплаты после прекращения ими трудовой деятельности при выходе на пенсию и к юбилеям. Система вознаграждений по окончании трудовой деятельности и пенсионного обеспечения является программой с установленными выплатами, в рамках которой участник программы получает причитающийся ему уровень выплат, рассчитанный по определенной формуле или правилу. Основным элементом этой программы является пенсионная программа компании, осуществляемая с привлечением Негосударственного Пенсионного Фонда электроэнергетики (НПФЭ).

Группа также осуществляет различные выплаты долгосрочного характера по окончании трудовой деятельности, включая единовременные выплаты в случае смерти сотрудников или бывших сотрудников, находящихся на пенсии, единовременные выплаты при выходе сотрудников на пенсию и по случаю юбилеев.

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

Самая последняя актуарная оценка была проведена на 31 декабря 2010 года.

Ниже в таблице приводится оценка величины пенсионных обязательств и актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года.

Суммы, отраженные в Отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами	5 148	4 544
Непризнанные актуарные убытки	(142)	(396)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(688)	(709)
Обязательства, отраженные в Отчете о финансовом положении	4 318	3 439

Суммы, отраженные в Отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Расходы по процентам	412	382
Стоимость текущих услуг	338	283
Чистые актуарные убытки, признанные в отчетном периоде	60	1
Признанная стоимость прошлых услуг	460	155
Секвестр	(118)	-
Расходы, признанные в Отчете о совокупном доходе, нетто	1 152	821

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 20. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на 1 января	4 544	4 262
Выплаты по плану	(273)	(315)
Стоимость текущих услуг	338	283
Расходы по процентам	412	382
Актuarные прибыли	(182)	(68)
Стоимость прошлых услуг	460	-
Секвестр	(151)	-
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на 31 декабря	5 148	4 544

Основные актуарные допущения приведены ниже:

(i) *Финансовые актуарные допущения*

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Номинальная ставка дисконтирования (определена на основании доходности государственных облигаций в российских рублях)	7,8%	9,0%
Долгосрочная ставка инфляции	5,7%	6,5%
Долгосрочная ставка роста заработной платы	6,7%	7,5%
Долгосрочная ставка роста пенсий	5,7%	6,5%

(ii) *Демографические актуарные допущения*

Допущения в отношении коэффициентов выбытия: ожидаемые коэффициенты текучести персонала зависят от выработанного в Группе стажа – от 10% для работников со стажем 2 года до 5% для работников, чей стаж равен и более 10 лет.

Допущения в отношении возраста выхода на пенсию: средние возраста выхода на пенсию равны 60,5 лет для мужчин и 56 лет - для женщин. Аналогичные допущения в отношении возрастов выхода на пенсию использовались на 31 декабря 2009.

Таблица смертности: Таблица смертности населения России за 1998 год.

Сумма ожидаемых выплат по добровольным пенсионным программам в 2011 году составляет 368 млн. рублей.

Корректировки на основе опыта по обязательствам по плану приведены ниже:

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

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 21. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО «МРСК Холдинг»	14,1%	505	505
ОАО «РусГидро»	17,0%	40	40
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций	7,3%-8,2%	6 840	7 000
Итого		7 385	7 545

В июне 2010 года Группа полностью выполнила свои обязательства по облигационному займу серии 02.

На 31 декабря 2010 года у Группы есть неиспользованная возможность финансирования в сумме 30 000 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года – такой возможности нет), которая может быть использована на общие цели. В январе 2010 года Общество и ОАО «Альфа-банк» заключили соглашение об открытии долгосрочной кредитной линии на сумму 15 000 млн. рублей. В феврале 2010 года Общество и ОАО «Сбербанк» заключили соглашение об открытии кредитной линии на сумму 15 000 млн. рублей.

Примечание 22. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Кредиторская задолженность поставщикам	14 499	11 750
Кредиторская задолженность строительным компаниям	10 844	9 377
Итого финансовые обязательства	25 343	21 127
Авансы полученные	11 744	7 368
Начисления и прочая кредиторская задолженность	2 673	4 443
Итого	39 760	32 938

Примечание 23. Прочие налоги к уплате

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Налог на имущество	595	432
Налог на добавленную стоимость	188	335
Налоги с фонда оплаты труда	47	35
Прочие налоги	401	334
Итого	1 231	1 136

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 24. Доходы от текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Услуги по передаче электрической энергии	109 371	80 242
Реализация электрической энергии	3 070	3 348
Услуги по техническому присоединению к сети	609	3 053
Ремонт и техническое обслуживание электрических сетей	280	937
Итого выручка	113 330	87 580

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Услуги по разработке проектов	743	1 033
Страховое возмещение	733	457
НИОКР	682	792
Услуги связи	502	550
Услуги по аренде	235	235
Прочие доходы	1 589	1 220
Итого прочие операционные доходы	4 484	4 287

Примечание 25. Расходы по текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Амортизация основных средств	30 185	16 740
Оплата труда и налоги с фонда оплаты труда	20 114	15 904
Приобретение электроэнергии	15 942	15 431
Ремонт и техническое обслуживание от сторонних организаций	5 023	6 933
Материалы для ремонта	2 868	2 096
Командировочные и транспортные расходы	1 734	1 251
Расходы по аренде	1 348	1 435
Расходы на охрану	1 234	917
Прочие материалы	1 055	823
Обслуживание информационных систем	1 048	882
Страхование	946	1 153
Налоги, кроме налога на прибыль	933	664
Убыток от выбытия основных средств	910	1 413
Амортизация нематериальных активов	869	930
Транзит электроэнергии по территории иностранных государств	784	422
НИОКР	755	447
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	729	1 293
Услуги связи	627	489
Топливо	576	490
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(2 164)	5 527
Прочие	2 357	2 976
Итого	87 873	78 216

ОАО «ФСК ЕЭС» покупает электроэнергию для компенсации потерь в ходе транспортировки.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 25. Расходы по текущей деятельности (продолжение)

Расходы по оплате труда включают в себя затраты на добровольные пенсионные программы и долгосрочные вознаграждения.

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Заработная плата	16 049	12 803
Налоги с фонда оплаты труда	2 913	2 280
Затраты на пенсионное обеспечение по пенсионному плану с установленными выплатами (Примечание 20)	1 152	821
Итого	20 114	15 904

Расходы по аренде в основном включают в себя расходы по краткосрочной операционной аренде, включая аренду земли (Примечание 6), и аренду офисных помещений.

Примечание 26. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Процентный доход	5 546	9 358
Дивиденды	255	245
Курсовые разницы	6	397
Итого финансовые доходы	5 807	10 000

Примечание 27. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Процентный расход	1 906	1 928
Прочие финансовые расходы	239	353
Итого финансовые расходы	2 145	2 281
Минус капитализированные процентные расходы по займам, относящимся к квалифицированным активам (Примечание 6)	(1 526)	(797)
Итого финансовые расходы, отраженные через прибыли или убытки	619	1 484

Примечание 28. Прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию в части прибыли, причитающейся акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в млн. акций)	1 228 079	1 153 514
Прибыль / (убыток), причитающаяся акционерам ОАО «ФСК ЕЭС» (в млн. рублей)	19 009	(63 316)
Средневзвешенная прибыль / (убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,015	(0,055)

Средневзвешенное количество акций было скорректировано с учетом влияния приобретений компаний, находящихся под общим контролем, в отношении акций, зарегистрированных после отчетной даты.

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

Примечание 29. 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, имеющих место 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 ряде судебных разбирательств. 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 2010 года дочернее общество Группы ОАО «Нурэнерго» было вовлечено в ряд судебных разбирательств на общую сумму 3 217 млн. рублей по взысканию кредиторской задолженности ОАО «Нурэнерго» за приобретенную в предыдущие годы электрическую энергию. Поскольку руководство Группы полагает, что данные судебные разбирательства не приведут к возникновению каких-либо дополнительных обязательств в будущем, резерв в данной финансовой отчетности не создан.

Условные обязательства по налогам. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

На 31 декабря 2010 года руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения действующего налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена, включая вопросы признания отдельных видов расходов для целей налогообложения. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, вероятно, что Группа не сможет обосновать и защитить свою позицию, в данной финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

Группа оценивает возможные требования со стороны налоговых органов, относящиеся в основном к НДС к возмещению и к признанию доходов для целей налогообложения, в сумме до 5 616 млн. рублей, если позиция Группы будет оспорена (на 31 декабря 2009 года до 3 367 млн. рублей).

Кроме того, налоговое и другие виды законодательства не в полной мере регулируют все аспекты, связанные с реорганизацией Группы и реформированием электроэнергетики. Следовательно, возможны различные налоговые и юридические споры из-за различного толкования операций, являющихся частью процесса реформирования и реструктуризации электроэнергетики.

Окружающая среда. В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств в соответствии с законодательством об охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения действующего законодательства. Влияние этих изменений не может быть оценено, но может быть существенным. При текущей системе контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо тех, что отражены в данной финансовой отчетности, не существует.

Обязательства по капитальному строительству. На 31 декабря 2010 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 389 228 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года - 208 568 млн. рублей), включая НДС.

Примечание 30. Финансовые инструменты и финансовые риски

Факторы финансовых рисков. В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается ряду финансовых рисков, 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 в области управления финансами Группы 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 2010 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)	-	9 531	-	9 531
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	11 046	-	-	11 046
Прочие внеоборотные активы (Примечание 11)	1 707	-	-	1 707
Краткосрочные векселя (Примечание 10)	43 156	-	-	43 156
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	13 573	-	-	13 573
Банковские депозиты (Примечание 13)	4 606	-	-	4 606
Дебиторская задолженность (Примечание 14)	11 364	-	-	11 364
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи (Примечание 16)	-	44 278	-	44 278
Итого финансовые активы	85 452	53 809	-	139 261
Финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 19)	-	-	50 000	50 000
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 21)	-	-	6 545	6 545
Кредиторская задолженность перед поставщиками (Примечание 22)	-	-	14 499	14 499
Кредиторская задолженность перед строительными организациями (Примечание 22)	-	-	10 844	10 844
Итого финансовые обязательства	-	-	81 888	81 888

Примечание 30. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

На 31 декабря 2009 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)	-	35 229	-	35 229
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	8 952	-	-	8 952
Прочие внеоборотные активы (Примечание 11)	438	-	-	438
Краткосрочные векселя (Примечание 10)	48 681	-	-	48 681
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	33 699	-	-	33 699
Банковские депозиты (Примечание 13)	10 187	-	-	10 187
Дебиторская задолженность (Примечание 14)	9 303	-	-	9 303
Итого финансовые активы	111 260	35 229	-	146 489
Финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 19)	-	-	6 000	6 000
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 21)	-	-	7 545	7 545
Кредиторская задолженность перед поставщиками (Примечание 22)	-	-	11 750	11 750
Кредиторская задолженность перед строительными организациями (Примечание 22)	-	-	9 377	9 377
Итого финансовые обязательства	-	-	34 672	34 672

(а) Рыночный риск.

(i) Риск изменения обменного курса. Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Большая часть закупок Группы осуществляется в рублях. Следовательно, Группа подвергается риску изменения обменного курса незначительно.

(ii) Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2010 года процентные ставки по займам являются фиксированными.

Активы Группы, приносящие процентный доход, состоят из депозитных сертификатов на сумму 4 798 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года - 30 499 млн. рублей), размещенных с фиксированной процентной ставкой, и векселей на сумму 51,200 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года - 57 633 млн. рублей).

С целью уменьшения процентного риска Группа регулярно отслеживает кредитный рынок для определения выгодных условий кредитования.

Примечание 30. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(iii) *Ценовой риск.* Ценовой риск на акции появляется вследствие наличия финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, приобретенных в процессе конвертации акций. Руководство Группы отслеживает инвестиционный портфель по рыночным показателям. Существенные вложения 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 казначейством Группы. Общая сумма вложений, имеющих в наличии для продажи, подверженных рыночному риску, составляет 53 809 млн. рублей. На 31 декабря 2010 года, если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, резерв по переоценке в составе капитала Группы увеличился (уменьшился) бы на 5 381 млн. рублей, а прибыль до налогообложения не изменилась бы. На 31 декабря 2009 года, если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, резерв по переоценке в составе капитала Группы увеличился (уменьшился) бы на 3 467 млн. рублей, а прибыль до налогообложения не изменилась бы.

(б) Кредитный риск.

Активы, подверженные кредитному риску, представлены следующим образом:

На 31 декабря 2010 года	Долгосрочные векселя (Прим. 10)	Прочие внеоборотные активы (Прим. 11)	Краткосрочные векселя (Прим. 10)	Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 12)	Банковские депозиты (Прим. 13)	Дебиторская задолженность (Прим. 14)
Не просроченные и не обесценившиеся	2 580	675	42 198	13 573	4 606	8 353
Не просроченные, обесценившиеся	8 466	-	-	-	-	-
- общая сумма	11 568	49	-	-	-	442
- резерв под обесценение	(3 102)	(49)	-	-	-	(442)
Просроченные, не обесценившиеся	-	1 032	958	-	-	3 011
Просроченные и обесценившиеся	-	-	-	-	-	-
- общая сумма	-	175	47	-	-	3 172
- резерв под обесценение	-	(175)	(47)	-	-	(3 172)
Итого	11 046	1 707	43 156	13 573	4 606	11 364

На 31 декабря 2009 года	Долгосрочные векселя (Прим. 10)	Прочие внеоборотные активы (Прим. 11)	Краткосрочные векселя (Прим. 10)	Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 12)	Банковские депозиты (Прим. 13)	Дебиторская задолженность (Прим. 14)
Не просроченные и не обесценившиеся	1 280	438	48 681	33 699	10 187	6 527
Не просроченные, обесценившиеся	7 672	-	-	-	-	-
- общая сумма	11 568	-	47	-	-	552
- резерв под обесценение	(3 896)	-	(47)	-	-	(552)
Просроченные, не обесценившиеся	-	-	-	-	-	2 776
Просроченные и обесценившиеся	-	-	-	-	-	-
- общая сумма	-	-	-	-	-	5 320
- резерв под обесценение	-	-	-	-	-	(5 320)
Итого	8 952	438	48 681	33 699	10 187	9 303

Примечание 30. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2010 года финансовые активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, составляют 85 452 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2009 года – 111 260 млн. рублей). Хотя возмещаемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Торговые дебиторы Группы вполне однородны в отношении качества своей задолженности и подверженности кредитному риску. В основном, они включают в себя крупных и известных покупателей, большинство из которых контролируются государством. Основываясь на истории работы с данными покупателями, включая историю платежей в течение недавнего кредитного кризиса, полагаем, 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 оценку кредитоспособности 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. Несмотря на тот факт, что некоторые банки не имеют международного кредитного рейтинга, руководство Группы оценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на российском рынке.

Основные кредитные риски Группы связаны с векселями. Подробная информация по векселям представлена в Примечании 10.

(в) Риск ликвидности. Управление риском ликвидности происходит на уровне Группы и включает в себя поддержание достаточного количества денежных средств, консервативный подход к управлению избыточной ликвидностью, 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 по договорам. 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 2010 года					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате	10 457	3 779	11 336	67 948	93 520
Кредиторская задолженность перед поставщиками (Примечание 22)	14 499	-	-	-	14 499
Кредиторская задолженность перед строительными организациями (Примечание 22)	10 844	-	-	-	10 844
Итого на 31 декабря 2010 года	35 800	3 779	11 336	67 948	118 863
На 31 декабря 2009 года					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате	8 313	6 379	-	-	14 692
Кредиторская задолженность перед поставщиками (Примечание 22)	11 750	-	-	-	11 750
Кредиторская задолженность перед строительными организациями (Примечание 22)	9 377	-	-	-	9 377
Итого на 31 декабря 2009 года	29 440	6 379	-	-	35 819

Примечание 30. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

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

Ниже в таблице представлен анализ финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости, по методам оценки. Различные уровни определения справедливой стоимости характеризуются следующими параметрами:

- Уровень 1: в отношении идентичных активов или обязательств используются текущие рыночные котировки (нескорректированные);
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры (за исключением котировок, отнесенных к Уровню 1), которые наблюдаются по соответствующему активу или обязательству либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен);
- Уровень 3: исходные параметры для соответствующего актива или обязательства не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные параметры).

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Уровень 1	100 140	34 674
Уровень 3	-	555
Итого	100 140	35 229

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9) и внеоборотные активы, удерживаемые для продажи (Примечание 16).

Примечание 31. Управление рисками, связанными с капиталом

Управление капиталом Группы нацелено на соблюдение требований законодательства Российской Федерации по акционерным обществам, в частности:

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

На 31 декабря 2010 года несколько компаний Группы, а именно ОАО «Нурэнерго», ОАО «Кубанские магистральные сети» и ОАО «Томские магистральные сети» не удовлетворяли всем вышеперечисленным условиям. В настоящее время руководство Группы принимает меры для того, чтобы соответствовать всем требованиям законодательства.

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

Примечание 31. Управление рисками, связанными с капиталом (продолжение)

Группа анализирует показатели структуры капитала (коэффициенты финансовой устойчивости), включая коэффициент доли заемных средств, рассчитанные на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ). Группа должна поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей сумме капитала, не выше 0,50. На 31 декабря 2010 года коэффициент доли заемных средств, рассчитанный на основе данных РСБУ, составил 0,09 (на 31 декабря 2009 года – 0,02).

Примечание 32. Информация по сегментам

Согласно МСФО 8 операционными сегментами являются компоненты организации, по которым имеется в наличии отдельная финансовая информация, которая на регулярной основе оценивается и анализируется Высшим органом оперативного управления при принятии решений о распределении ресурсов и оценке эффективности хозяйственной деятельности. Совет Директоров Общества был определен как Высший орган оперативного управления.

Основная деятельность Группы – оказание услуг по передаче электрической энергии в Российской Федерации, которая представлена Сегментом по передаче электроэнергии, включающим ОАО «ФСК ЕЭС», ее обслуживающие (сервисные) дочерние компании, ООО «Индекс Энергетики», ОАО «Кубанские магистральные сети» и ОАО «Томские магистральные сети».

ОАО «ФСК ЕЭС» самостоятельно поддерживает работу высоковольтных электрических передающих сетей.

Обслуживающие (сервисные) дочерние общества – ОАО «Главная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети» и ОАО «Специализированная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети» – занимаются техническим обслуживанием (ремонт и реконструкцией) Единой Национальной Электрической Сети.

Активы и обязательства ООО «Индекс Энергетики» получены в результате ликвидации РАО ЕЭС и служат только для целей реализации инвестиционной программы ФСК путем продажи в подходящей рыночной ситуации. В связи с тем, что деление финансовых активов и обязательств между ОАО «ФСК ЕЭС» и ООО «Индекс Энергетики» обусловлено лишь юридической формой и руководство Группы анализирует информацию по финансовым активам этих двух обществ совместно, ООО «Индекс Энергетики» включен в Сегмент по передаче электроэнергии.

Совет директоров Общества не оценивает финансовую информацию по прочим компонентам, входящим в группу, для распределения ресурсов или активов и не выделяет эти компоненты как отдельные сегменты. Ключевым показателем деятельности Сегмента по передаче электроэнергии является рентабельность собственного капитала (ROE). Он рассчитывается, основываясь на данных финансовой 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 финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. Другая информация, представленная для анализа Совету Директоров, также основана на данных финансовой отчетности, подготовленных в соответствии с РСБУ.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

	Сегмент по транспортировке электроэнергии – основан на данных финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ	
	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Выручка от сторонних покупателей	112 191	86 555
Выручка от компаний Группы, не включенных в сегмент	230	302
Итого выручка	112 421	86 857
Амортизация	32 279	23 089
Процентные доходы	6 011	7 512
Процентные расходы	350	1 812
Текущий налог на прибыль	9 298	5 021
Прибыль / (убыток) за период	66 428	(73 128)
Капитальные затраты	117 901	87 708
	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Активы сегмента	925 118	705 904
Обязательства сегмента	161 535	135 007
	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Итого выручка сегмента (РСБУ)	112 421	86 857
Реклассификация между выручкой и прочими операционными доходами	(1 932)	(2 323)
Несегментная выручка	3 071	3 348
Исключение внутригрупповой выручки	(230)	(302)
Итого выручка (МСФО)	113 330	87 580

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Прибыль / (убыток) за период (РСБУ)	66 428	(73 128)
Корректировка резерва по сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с МСФО	6 065	(17 593)
Корректировка стоимости основных средств в соответствии с МСФО	2 823	6 348
Обесценение основных средств, не признанное в соответствии с РСБУ	(216)	(2 099)
Восстановление обесценения основных средств	1 358	5 243
Восстановление резерва по финансовым вложениям, начисленного по РСБУ	(39 885)	78 825
Убыток от пересчета стоимости активов, удерживаемых для продажи	(6 896)	-
Восстановление убытка от обесценения векселей, начисленного по РСБУ	(7 379)	-
Корректировка стоимости собственных выкупленных акций (Восстановление) / списание расходов, признанных по РСБУ	(659)	22 762
Дисконтирование векселей	(644)	522
Капитализированные процентные расходы	(1 841)	(557)
Корректировка нерезализованной прибыли	248	797
Корректировка отложенного налога	(558)	(165)
Доля (убытка) / прибыли зависимых обществ	7 150	14 777
Убыток от разводнения доли в зависимых обществах	(833)	1 893
Корректировка прибыли от реализации финансовых вложений в зависимые общества	(2 790)	-
Корректировка по обязательствам перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(344)	-
Убыток от переоценки основных средств	(541)	(555)
Корректировка стоимости выбывших финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	(99 879)
Обесценение финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, и зависимых обществ	-	8 153
Обесценение векселей	-	(2 018)
Обесценение объектов незавершенного строительства	(228)	(353)
Списание объектов незавершенного строительства	(21)	(104)
Прочие корректировки	339	363
Несегментный операционный убыток	(3 193)	(7 206)
Прибыль / (убыток) за период (МСФО)	18 383	(63 974)

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Итого активы сегмента (РСБУ)	925 118	705 904
Корректировка стоимости основных средств в соответствии с МСФО	336 944	130 385
Восстановление РСБУ переоценки основных средств	(114 216)	(28 066)
Обесценение авансов под объекты незавершенного строительства	(350)	(1 928)
Корректировка НДС к возмещению в соответствии с МСФО	(8 592)	(3 084)
Списание объектов незавершенного строительства	(423)	(402)
Восстановление обесценения инвестиций в дочерние общества, начисленного по РСБУ	5 580	5 580
Восстановление обесценения финансовых вложений в зависимые общества, признанного по РСБУ	41 680	62 453
Корректировка финансовых вложений в зависимые общества, используя метод долевого участия	(40 699)	(36 713)
Обесценение финансовых вложений в зависимые общества	(3 240)	(3 240)
Восстановление обесценения векселей и других краткосрочных финансовых вложений по РСБУ	4 167	15 165
Корректировка отложенного налога	(4 975)	(5 311)
Корректировка стоимости собственных выкупленных акций в соответствии с учетной политикой	(5 038)	(4 379)
Дисконтирование векселей	(3 103)	(4 652)
Списание и обесценение дебиторской задолженности	8 242	2 176
Списание нематериальных активов	(1 305)	(1 271)
Капитализированные процентные расходы	1 045	797
Переоценка основных средств	-	204 003
Убыток от пересчета стоимости активов, удерживаемых для продажи	(6 896)	-
Прочие корректировки	357	272
Несегментные активы	15 729	19 344
Корректировка нерезализованной прибыли	(1 201)	(643)
Исключение инвестиций в дочерние общества	(23 462)	(23 560)
Исключение внутригрупповых расчетов	(53 714)	(57 684)
Итого активы сегмента (МСФО)	1 071 648	975 146
	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Итого обязательства сегмента (РСБУ)	161 535	135 007
Корректировка по обязательствам перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	4 318	3 439
Корректировка НДС к возмещению в соответствии с МСФО	(8 592)	(3 084)
Прочие корректировки	977	(64)
Несегментные обязательства	15 685	16 710
Корректировка отложенного налога	77 335	80 297
Исключение внутригрупповых расчетов	(53 714)	(57 684)
Итого обязательства сегмента (МСФО)	197 544	174 621

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

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, 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, несегментная операционная прибыль (убыток), несегментные активы и обязательства представляют собой соответствующую выручку, прибыль (убыток), активы и обязательства компонентов (дочерних компаний), которые не определены как сегменты Советом Директоров.

Информация по выручке от оказания отдельных услуг и продажи товаров Группы представлена в Примечании 24. Большая часть деятельности Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Группа не имеет существенной выручки от иностранных покупателей и не располагает внеоборотные активы в других странах.

Основными покупателями Группы являются компании, контролируемые Правительством РФ. Сумма выручки от таких компаний раскрыта в Примечании 5. Других покупателей, сумма выручки от которых превышает 10% от общей выручки Группы, нет.

Примечание 33. События после отчетной даты

Дополнительная эмиссия акций. В феврале 2011 года ФСК ЕЭС завершило и зарегистрировало дополнительный выпуск акций. В результате этой дополнительной эмиссии было размещено 22 387 миллиона акций и Общество получило денежное возмещение в сумме 11 193 млн. рублей. Воспользовавшись преимущественным правом приобретения дополнительных акций, доля государства в капитале Общества увеличилась до 79,48 процентов.

Сделка с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». В марте 2011 года активы, классифицированные на 31 декабря 2010 года как удерживаемые для продажи, кроме финансовых вложений в ОАО «ОЭС «ГрузРосЭнерго», ОАО «Сангтудинская ГЭС-1» и ОАО «ТГК-11 Холдинг», были переданы ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» в обмен на 1 883 764 021 тысячу обыкновенных акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». Финансовый результат данной операции будет признан в финансовой отчетности за период, начинающийся с 1 января 2011 года.

Выпуск облигационных займов. В апреле 2011 года Совет Директоров Общества утвердил проспект о размещении корпоративных облигаций. Группа планирует разместить облигации серий 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 и 20 общим объемом на сумму 125 000 млн. рублей.

Опционы. В феврале 2011 года Совет директоров утвердил Положение об опционной программе Общества на следующие пять лет. Суммарное количество обыкновенных акций в действующих договорах опционной программы не должно превышать 2% от общего количества размещенных обыкновенных акций Общества. Цена акций будет определяться исходя из средневзвешенной стоимости обыкновенных акций Общества на ММВБ за период в 90 дней до даты заключения договора.