

ГРУППА «ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ ЕЭС»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2011 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННАЯ)



Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной финансовой отчетности

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

Введение

1. Нами проведена обзорная проверка прилагаемого консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении ОАО «ФСК ЕЭС» и его дочерних обществ (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2011 года, а также консолидированного отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета о движении капитала за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, а также краткое изложение существенных элементов учетной политики и другие примечания к отчетности. Ответственность за подготовку и объективное представление данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Международного стандарта 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы подготовить заключение о данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

2. Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором компании». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов, в основном сотрудникам, отвечающим за вопросы бухгалтерского учета и отчетности, выполнение аналитических процедур и других процедур по обзорной проверке. Объем процедур, выполняемых в рамках обзорной проверки, значительно меньше объема процедур, выполняемых в рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить достаточную уверенность в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в результате аудита. Соответственно, мы не выражаем мнения аудитора.

Заключение

3. На основании нашей обзорной проверки ничто не привлекло наше внимание, что заставило бы нас предположить, что прилагаемая консолидированная промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях, финансовое положение Группы на 30 июня 2011 года и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, а также движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

4. Не делая оговорок к нашему заключению, обращаем внимание на то, что указано в Примечаниях 1 и 5 к прилагаемой консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Правительство Российской Федерации имеет контроль над Группой 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

17 октября 2011 года

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (Неаудированный)	3
Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (Неаудированный)	4
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (Неаудированный)	5
Консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала (Неаудированный)	7

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности (Неаудированные)

Примечание 1. Группа и ее деятельность	9
Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности	10
Примечание 3. Основные положения учетной политики	17
Примечание 4. Основные дочерние общества	25
Примечание 5. Связанные стороны	26
Примечание 6. Основные средства	28
Примечание 7. Нематериальные активы	31
Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые общества	32
Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	33
Примечание 10. Векселя	34
Примечание 11. Прочие внеоборотные активы	34
Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты	35
Примечание 13. Банковские депозиты	35
Примечание 14. Дебиторская задолженность и авансы выданные	35
Примечание 15. Запасы	37
Примечание 16. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	37
Примечание 17. Капитал	38
Примечание 18. Налог на прибыль	42
Примечание 19. Долгосрочные заемные средства	45
Примечание 20. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	46
Примечание 21. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	48
Примечание 22. Кредиторская задолженность и начисления	48
Примечание 23. Задолженность по прочим налогам	48
Примечание 24. Выручка от основной деятельности	48
Примечание 25. Прочие операционные расходы	49
Примечание 26. Финансовые доходы	50
Примечание 27. Финансовые расходы	50
Примечание 28. Прибыль на обыкновенную акцию в части прибыли, причитающейся акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»	50
Примечание 29. Условные и договорные обязательства и операционные риски	51
Примечание 30. Финансовые инструменты и финансовые риски	52
Примечание 31. Управление рисками, связанными с капиталом	56
Примечание 32. Информация по сегментам	56
Примечание 33. События после отчетной даты	60

Группа «ФСК ЕЭС»

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении на 30 июня 2011 года
(Неаудированный)
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	907 301	851 228
Нематериальные активы	7	6 153	6 189
Финансовые вложения в зависимые общества	8	824	348
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	9	77 670	9 531
Долгосрочные векселя	10	11 720	11 046
Прочие внеоборотные активы	11	1 323	2 507
Итого внеоборотные активы		1 004 991	880 849
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12	16 467	13 573
Банковские депозиты	13	4 869	4 606
Краткосрочные векселя	10	5 197	43 156
Займы выданные		427	18
Дебиторская задолженность и авансы выданные	14	36 330	32 654
Предоплата по налогу на прибыль		2 101	581
Запасы	15	7 009	5 602
		72 400	100 190
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	16	-	90 609
Итого оборотные активы		72 400	190 799
ИТОГО АКТИВЫ		1 077 391	1 071 648
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал: Обыкновенные акции	17	627 974	616 781
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(5 984)	(6 864)
Эмиссионный доход	17	10 501	10 501
Резервы	17	311 385	361 267
Накопленный убыток		(55 736)	(108 525)
Итого капитал акционеров ОАО «ФСК ЕЭС»		888 140	873 160
Доля неконтролирующих акционеров		675	944
Итого капитал		888 815	874 104
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	18	79 063	83 657
Долгосрочные заемные средства	19	50 815	50 000
Пенсионные обязательства	20	4 769	4 318
Итого долгосрочные обязательства		134 647	137 975
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»	17	2 625	11 240
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	7 552	7 497
Кредиторская задолженность и начисления	22	41 976	39 601
Задолженность по прочим налогам	23	1 776	1 231
Итого краткосрочные обязательства		53 929	59 569
Итого обязательства		188 576	197 544
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 077 391	1 071 648

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

17 октября 2011 года

Заместитель Председателя Правления

А.В. Казаченков

Директор по учету, отчетности и
внутреннему контролю – Главный бухгалтер

А.П. Носков

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Группа «ФСК ЕЭС»

Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированный)
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Выручка от основной деятельности	24	71 217	56 565
Прочие операционные доходы	24	1 587	1 765
Операционные расходы	25	(45 657)	(44 346)
Прибыль от реализации финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	16	31 115	-
Убыток от пересчета стоимости активов, удерживаемых для продажи	16	(4 718)	-
Обесценение основных средств и нематериальных активов	6,7	-	(1 100)
Операционная прибыль		53 544	12 884
Финансовые доходы	26	2 200	3 131
Финансовые расходы	27	(103)	(50)
Доля в (убытке) / прибыли зависимых обществ	8	(1)	525
Прибыль до налогообложения		55 640	16 490
Расходы по налогу на прибыль	18	(11 712)	(3 854)
Чистая прибыль за период		43 928	12 636
Прочий совокупный доход			
Накопленный доход по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	16	(31 115)	-
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	9	(17 261)	6 535
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8	(11)	(32)
Доля в прочем совокупном доходе зависимых обществ	8	-	7
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	18	9 675	(1 308)
Итого прочий совокупный (расход) / доход за период за вычетом налога на прибыль		(38 712)	5 202
Итого совокупный доход за период		5 216	17 838
Чистая прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»	28	44 197	13 026
Неконтролирующим акционерам		(269)	(390)
Совокупный доход за период, причитающийся:			
Акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»		5 485	18 228
Неконтролирующим акционерам		(269)	(390)
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ФСК ЕЭС» - базовая и разводненная (в российских рублях)	28	0,04	0,01

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

17 октября 2011 года

Заместитель Председателя Правления

А.В. Казаченков

Директор по учету, отчетности и
внутреннему контролю – Главный бухгалтер

А.П. Носков

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Группа «ФСК ЕЭС»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированный)
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		55 640	16 490
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств	25	15 652	14 962
Убыток от выбытия основных средств	25	392	145
Амортизация нематериальных активов	25	461	447
Обесценение основных средств и нематериальных активов	6, 7	-	1 100
Прибыль от реализации финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	9	(31 115)	-
Убыток от пересчета стоимости активов, удерживаемых для продажи	16	4 718	-
Доля в убытке / (прибыли) зависимых обществ (Восстановление) / начисление резерва по сомнительным долгам	8	1	(525)
	25	(124)	2 987
Вознаграждение долевыми инструментами	17	880	-
Финансовые доходы	26	(2 200)	(3 131)
Финансовые расходы	27	103	50
Прочие неденежные операционные доходы		-	(38)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		44 408	32 487
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(1 922)	(7 329)
Увеличение запасов		(1 406)	(1 530)
(Увеличение) / уменьшение прочих внеоборотных активов		(111)	69
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		2 461	2 830
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		478	4 555
Увеличение пенсионных обязательств		451	297
Уплаченный налог на прибыль		(8 084)	(5 420)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		36 275	25 959

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Группа «ФСК ЕЭС»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированный)
(в миллионах российских рублей)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(69 156)	(51 812)
Приобретение нематериальных активов		(425)	(182)
Приобретение векселей		(9 000)	(14 040)
Открытие банковских депозитов		(2 246)	(1 662)
Погашение векселей		46 623	19 688
Заккрытие банковских депозитов		1 983	7 100
Проценты полученные		942	3 994
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(31 279)	(36 914)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Привлечение краткосрочных заемных средств		-	54
Погашение займов		-	(7 000)
Проценты уплаченные		(2 102)	(506)
Чистая сумма поступлений денежных средств от финансовой деятельности		(2 102)	(7 452)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 894	(18 407)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	12	13 573	33 699
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	12	16 467	15 292

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

17 октября 2011 года

Заместитель Председателя Правления

А.В. Казаченков

Директор по учету, отчетности и
внутреннему контролю – Главный бухгалтер

А.П. Носков

Группа «ФСК ЕЭС»

Консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированный)
(в миллионах российских рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Прим.	Акционерный капитал: Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы (Прим. 17)	Накопленный убыток		
На 1 января 2011 года		616 781	10 501	(6 864)	361 267	(108 525)	944	874 104
Совокупный доход за период		-	-	-	-	44 197	(269)	43 928
Прибыль / (убыток) за период		-	-	-	-	44 197	(269)	43 928
<i>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль</i>								
Изменение резерва переоценки основных средств		-	-	-	(421)	421	-	-
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	17	-	-	-	(13 809)	-	-	(13 809)
Изменение резерва переоценки основных средств зависимых обществ (ранее классифицированных как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи)	16, 17	-	-	-	(10 749)	10 749	-	-
Накопленный доход по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	16, 17	-	-	-	(24 892)	-	-	(24 892)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8	-	-	-	(11)	-	-	(11)
Итого прочий совокупный доход / (убыток)		-	-	-	(49 882)	11 170	-	(38 712)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		-	-	-	(49 882)	55 367	(269)	5 216
Операции с акционерами ОАО «ФСК ЕЭС», отраженные непосредственно в капитале								
Эмиссия акций	17	11 193	-	-	-	-	-	11 193
Дивиденды объявленные	17	-	-	-	-	(2 578)	-	(2 578)
Вознаграждение долевыми инструментами	17	-	-	880	-	-	-	880
Итого операции с акционерами ОАО «ФСК ЕЭС»		11 193	-	880	-	(2 578)	-	9 495
На 30 июня 2011 года		627 974	10 501	(5 984)	311 385	(55 736)	675	888 815

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Группа «ФСК ЕЭС»

Консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированный)
(в миллионах российских рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»						
	Акционерный капитал:		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Резервы (Прим. 17)		Доля неконтролирующих акционеров
	Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Обыкновенные акции	Выкупленные акции	Итого	Итого	
Прим.							
На 1 января 2010 года (пересчитано)	576 757	10 347	(6 864)	290 674	(71 959)	798 955	1 570
Совокупный доход за период							800 525
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	13 026	(390)	12 636
<i>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль</i>							
Изменение резерва переоценки основных средств	-	-	-	(405)	405	-	-
Доля в прочем совокупном доходе зависимых обществ	17	-	-	-	6	6	6
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8, 17	-	-	(32)	-	(32)	(32)
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	8	-	-	5 228	-	5 228	5 228
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	4 791	411	5 202	5 202
Итого совокупный доход / (убыток) за период	-	-	-	4 791	13 437	18 228	(390)
Операции с акционерами ОАО «ФСК ЕЭС», отраженные непосредственно в капитале							
Эмиссия акций	17	40 024	154	-	-	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»	40 024	154	-	56 891	(56 891)	40 178	40 178
На 30 июня 2010 года (пересчитано)	616 781	10 501	(6 864)	352 356	(115 413)	857 361	1 180
							858 541

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

17 октября 2011 года

Заместитель Председателя Правления

А.В. Казаченков

Директор по учету, отчетности и внутреннему контролю – Главный бухгалтер

А.П. Носков

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

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

РАО ЕЭС было создано в качестве владельца ряда значительных активов, используемых для производства, передачи и распределения электроэнергии, в ходе приватизации отрасли в 1992 году.

ФСК ЕЭС была учреждена в ходе реструктуризации электроэнергетики России с целью технического обслуживания и эксплуатации высоковольтных электрических сетей, полученных от РАО ЕЭС 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 Общество объединило бизнесы по передаче электрической энергии, ранее контролируемые РАО ЕЭС. В 2008 году была завершена реорганизация РАО ЕЭС и оно прекратило свое существование как юридическое лицо. ФСК ЕЭС является правопреемником РАО ЕЭС.

По состоянию на 30 июня 2011 Группа ФСК ЕЭС (далее – «Группа») включает в себя ФСК ЕЭС и ее дочерние предприятия, представленные в Примечании 4. Основным направлением деятельности Группы является оказание услуг по передаче электрической энергии по Единой национальной электрической сети (далее – «ЕНЭС»).

Обыкновенные зарегистрированные именные акции Общества обращаются на биржах ММВБ и РТС под торговым кодом «FEES». С марта 2011 года Глобальные депозитарные расписки (ГДР) ФСК ЕЭС котируются на основном рынке Лондонской фондовой биржи.

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

Отношения с государством. По состоянию на 30 июня 2011 года государству принадлежит 79,48 процентов обыкновенных голосующих акций Общества (на 31 декабря 2010 года – 79,48 процентов). Основной контролирующей стороной ФСК ЕЭС является Правительство РФ.

Российская Федерация оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования через Федеральную службу по тарифам (далее – «ФСТ»). Инвестиционная программа ФСК ЕЭС подлежит утверждению Министерством энергетики и ФСТ.

Как указано в разделе «*Экономическая среда*» (см. ниже), политика Правительства РФ в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Экономическая среда. Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе относительно высокую инфляцию и высокие процентные ставки. Мировой финансовый кризис 2008 года оказал сильное влияние на российскую экономику, и ситуация в ее финансовом и корпоративном секторах значительно ухудшилась. В 2010 году в России наблюдалось некоторое восстановление темпов экономического роста. Оно сопровождалось постепенным увеличением доходов населения, снижением ставок рефинансирования, стабилизацией обменного курса российского рубля относительно основных иностранных валют и ростом уровня ликвидности в банковском секторе. Начиная со второй половины 2011 года возросла волатильность на валютном рынке и рынке капитала, что вызвало неопределенность на финансовых рынках. Рыночные котировки могут оказаться устаревшими или являться следствием сделок по вынужденной продаже и, таким образом, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Финансовая и экономическая среда также могут оказать негативное воздействие на дебиторов Группы, что, в свою очередь, может повлиять на их способность погашать задолженность или выполнять взятые обязательства. Ухудшающееся экономическое положение потребителей, а также неопределенность в сфере регулирования отрасли, связанная с решениями по тарифам на передачу электроэнергии, могут оказать влияние на прогнозы руководства по движению денежных средств и на результаты анализа теста на обесценения финансовых и нефинансовых активов. В настоящий момент руководство оценивает эффект от этих неопределенностей, который может привести к существенным убыткам от обесценения за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года.

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные интерпретации и подвержено частым изменениям. Будущее экономическое развитие России значительно зависит от эффективности экономической, финансовой и денежно-кредитной политики, проводимой Правительством, а также от налоговых, законодательных и политических изменений.

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

Руководство не может предусмотреть всех возможных изменений в экономической среде, которые могут оказать влияние на деятельность Группы, а соответственно, и 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.

Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности

Декларация соответствия. Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность (далее – «промежуточная финансовая отчетность») подготовлена в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и отвечает его требованиям. Всю информацию следует рассматривать в совокупности с годовой аудированной консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

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

Функциональная валюта и валюта представления. Национальной валютой РФ является российский рубль, он же является функциональной валютой ФСК ЕЭС и валютой представления данной промежуточной финансовой отчетности. Если не оговорено иное, округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшего миллиона.

Новые стандарты учета. Данная промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе положений учетной политики и расчетных методик, аналогичных тем, в соответствии с которыми была подготовлена консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года. Исключение составляют те положения, которые были изменены в целях достижения соответствия с новыми и измененными стандартами и интерпретациями, вступившими в силу в отношении финансовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 года.

(а) Ряд новых и измененных стандартов и интерпретаций вступили в силу для Группы с 1 января 2011 года:

- Изменение к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (опубликовано в ноябре 2009 года и применимо для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой 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 данного изменения в консолидированной финансовой отчетности за 2010 год.
- «Классификация эмиссий прав на приобретение дополнительных акций» – изменение к МСФО (IAS) 32 (опубликовано в октябре 2009 года и применимо для годовых периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты). Изменение освобождает некоторые эмиссии прав на приобретение дополнительных акций, поступления от которых выражены в иностранной валюте, от классификации в качестве производных финансовых инструментов.

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

- ПКИ 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (применимо для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты). Эта 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.
- «Предоплата по минимальным требованиям к финансированию» – изменение к ПКИ 14 (применимо для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты). Это изменение будет иметь ограниченное влияние, т.к. применяется только к компаниям, которые должны осуществлять минимальные взносы в пенсионный план с установленными выплатами. Она отменяет прежние требования ПКИ 14, относящиеся к необязательным пенсионным выплатам, когда установлен минимум финансирования пенсионного плана.
- «Ограниченное освобождение от представления сравнительной информации по МСФО (IFRS) 7 для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО» – изменение к МСФО (IFRS) 1 (применимо для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 или после этой даты). Компании, которые уже составляют отчетность по МСФО, были освобождены от представления сравнительных данных для новых раскрытий, требуемых в соответствии с изменениями в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», выпущенными в марте 2009 года. Данное изменение в МСФО (IFRS) 1 предоставляет компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, возможность использовать те же переходные положения, которые были включены в изменение к МСФО (IFRS) 7.
- Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (опубликованы в мае 2010 года и вступают в силу с 1 января 2011 года). Состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих стандартов и интерпретаций: в соответствии с изменениями к МСФО (IFRS) 1, (i) балансовая стоимость по данным ранее применявшихся национальных стандартов учета может быть использована в качестве учетной стоимости для основных средств и нематериальных активов, если они использовались в деятельности, связанной с тарифным регулированием; (ii) результаты переоценки, произведенной в связи с каким-либо событием, могут быть использованы в качестве учетной стоимости для основных средств, даже если эта переоценка происходит в течение периода, включенного в первую финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО; (iii) компании, впервые применяющие МСФО, должны объяснять изменения в учетной политике или в примененных исключениях из требований МСФО (IFRS) 1, произошедшие между первым промежуточным отчетом по МСФО и первой финансовой отчетностью по МСФО; в соответствии с изменениями к МСФО (IFRS) 3, (i) необходимо провести оценку по справедливой стоимости (если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли неконтролирующих акционеров, которая не предоставляет права собственности на текущую дату или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации; (ii) разъясняются правила по учету соглашений с участием приобретенной компании, предусматривающих выплаты, основанные на акциях, если такие соглашения не были заменены или были добровольно заменены новыми соглашениями в результате объединения бизнеса, (iii) разъясняется, что условное вознаграждение при объединении бизнеса, имевшем место до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (опубликованного в январе 2008 года), будет учитываться в соответствии с требованиями предыдущей версии МСФО (IFRS) 3; в измененном МСФО (IFRS) 7 уточняются некоторые требования к раскрытию информации, в частности (i) акцентируется внимание на взаимосвязи качественных и количественных раскрытий информации о характере и величине финансовых рисков; (ii) отменяется требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия договоров по которым были пересмотрены и которые в противном случае были бы просрочены или обесценены; (iii) заменяется требование по раскрытию справедливой стоимости обеспечения более общим требованием по раскрытию его финансового эффекта, и (iv) разъясняется, что компания должна раскрывать сумму обеспечения, на которое было обращено взыскание, а не сумму, полученную в течение отчетного периода; в измененном МСФО (IAS) 1 разъясняется, что компоненты отчета об изменении капитала включают прибыль или убыток, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с собственниками, а также

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

что анализ прочего совокупного дохода по статьям может быть представлен в примечаниях; в измененном МСФО (IAS) 27 уточняются переходные правила в отношении изменений к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, обусловленных пересмотром МСФО (IAS) 27 (в редакции от января 2008 года); в измененном МСФО (IAS) 34 содержатся дополнительные примеры существенных событий и операций, подлежащие раскрытию в сокращенной промежуточной финансовой информации, включая перемещение между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения классификации финансовых активов или изменения в деловой или экономической среде, которые оказывают влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов компании; в измененной интерпретации ПКИ 13 разъясняются принципы определения справедливой стоимости поощительных начислений.

(б) Ряд новых стандартов и интерпретаций, которые были опубликованы и обязательны для годовых периодов, начинающихся после отчетного периода, и которые не применяются Группой досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, Часть 1: Классификация и Оценка». МСФО (IFRS) 9 был опубликован в ноябре 2009 года и заменяет те части МСФО (IAS) 39, которые касаются классификации и оценки финансовых активов. МСФО (IFRS) 9 был 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 и убытки.
 - Все долевого финансовые инструменты следует оценивать по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, оцениваются по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Окончательное решение о классификации всех прочих долевого инструментов должно быть принято при первоначальном признании: учитывать реализованные и нереализованные доходы от переоценки по справедливой стоимости в прочем совокупном доходе, а не через прибыли и убытки. Перенос реализованной переоценки из прочего совокупного дохода на счета прибылей и убытков запрещен. Классификация осуществляется для каждого финансового инструмента. Дивиденды отражаются в составе прибылей и убытков, если они представляют собой прибыль от финансовых вложений.
 - 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 прочем совокупном доходе.

Поскольку применение изменений МСФО (IFRS) 9 является обязательным с 1 января 2013 года, разрешено раннее применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

- «Раскрытия – Передача финансовых активов» – изменение к МСФО (IFRS) 7 (опубликовано в октябре 2010 года и применимо для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Это изменение требует дополнительных раскрытий в отношении 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,

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

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.

- «Возмещение балансовой стоимости базового актива» – изменение к МСФО (IAS) 12 (опубликовано в декабре 2010 года и применимо для годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты). Это 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 ПКР(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.
- «Гиперинфляционная экономика и отмена фиксированных дат для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО» – изменение к МСФО (IFRS) 1 (опубликовано в декабре 2010 года и применимо для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Это 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.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (опубликован в мае 2011 года и применим для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР(SIC)-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению.
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (опубликован в мае 2011 года и применим для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКР(SIC)-13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия.

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

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (опубликован в мае 2011 года и применим для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних или зависимых обществах, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 28 «Финансовые вложения в зависимые общества». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и зависимых обществах, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенная информация о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (опубликован в мае 2011 года и применим для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (опубликованы в июне 2011 и применимы к годовым периодам, начинающимся 1 июля 2012 года или после этой даты) изменяет порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению, компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибыли и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе».
- Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (опубликован в июне 2011 и применим к периодам, начинающимся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Изменения затронут большинство компаний, применяющих МСФО (IAS) 19 и могут привести к значительному изменению ряда показателей деятельности.

Если выше не указано иное, не ожидается, что новые стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения. При подготовке настоящей промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство применило ряд оценок и допущений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием условных активов и обязательств. Оценочные суждения и допущения подвергаются постоянной оценке и основываются на опыте руководства и 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 положений учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в настоящей промежуточной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

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

Финансовые вложения в ОАО «Интер РАО ЕЭС». На 30 июня 2011 года Группа владела 19.95% голосующих акций ОАО «Интер РАО ЕЭС» (далее – «Интер РАО ЕЭС»). Руководство оценило уровень влияния, которое Группа оказывает на Интер РАО ЕЭС, принимая во внимание неспособность получить любую дополнительную финансовую информацию, которая может потребоваться для осуществления такого влияния, и определило, что значительное влияние отсутствует. Соответственно, данное финансовое вложение классифицируется как имеющееся в наличии для продажи (Примечание 9).

Снижение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Примечание 9). Группа признает обесценение по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, относящимся к долевым финансовым инструментам, когда происходит значительное или длительное падение их справедливой стоимости ниже величины фактических затрат. Определение значительности или длительности требует профессионального суждения. Вынося такое суждение, Группа оценивает, среди прочего, волатильность цены акций. Кроме того, обесценение может возникнуть, когда имеют место изменения в технологии или ухудшение финансового состояния объекта инвестиций, отрасли или сектора экономики, или же денежных потоков от операционной или финансовой деятельности. В том случае, если все падения справедливой стоимости ниже величины фактических затрат были бы признаны значительными или длительными, Группа понесла бы дополнительные убытки на 5 104 млн. рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года: ноль), в форме реклассификации из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки.

Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В том случае, если, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что его интерпретация применимого законодательства и позиция Группы в отношении исчисления и уплаты налогов не может быть обоснована, соответствующие суммы начисляются в финансовой отчетности. Возможные налоговые претензии по ряду существующих налоговых вопросов по компаниям Группы раскрыты в Примечании 29.

Пересчет. До 31 декабря 2010 года Группа не вела для целей МСФО надлежащего пообъектного учета в отношении первоначальной стоимости, переоцененной стоимости, амортизации и резерва под обесценение основных средств. На дату подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, Группа завершила работу над детализированным пообъектным учетом основных средств. В результате этой работы была пересмотрена классификация групп основных средств. Руководство полагает, что новая классификация более корректна и лучше представляет структуру активов Группы. Сравнительная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, была пересчитана в соответствии с новой классификацией.

На 30 июня 2010 года:

Группы основных средств для целей МСФО	Первоначальное представление	Реклассификация	После реклассификации на 30 июня 2010 (*)
Здания	21 087	(13 437)	7 650
Линии электропередач	408 923	16 829	425 752
Подстанции	124 508	(2 395)	122 113
Незавершенное строительство	212 913	(1 333)	211 580
Прочее	9 541	336	9 877

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

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 изменении капитала, с соответствующим эффектом на суммы отложенного налога. Группа исправила эти ошибки, скорректировав соответствующие остатки на 1 января 2010 года и 30 июня 2010 года в настоящей промежуточной финансовой отчетности. Данные пересчеты имели следующий эффект на ранее опубликованную промежуточную финансовую отчетность:

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

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

На 1 января 2010 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
Накопленный убыток	(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

На 30 июня 2010 года:

	До пересчета	Изменение	После пересчета
Основные средства	776 972	(1 278)	775 694
Итого внеоборотные активы	893 772	(1 278)	892 494
Итого активы	990 970	(1 278)	989 692
Резервы	329 620	22 736	352 356
Накопленный убыток	(91 654)	(23 759)	(115 413)
Итого капитал	859 564	(1 023)	858 541
Отложенные налоговые обязательства	83 997	(255)	83 742
Итого долгосрочные обязательства	93 733	(255)	93 478
Итого обязательства	131 406	(255)	131 151
Итого капитал и обязательства	990 970	(1 278)	989 692

Пересчет не оказал эффекта на ранее опубликованные консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе и консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года.

Изменения в представлении. В случае необходимости аналогичные показатели были скорректированы таким образом, чтобы соответствовать формату представления сумм в текущем периоде. Эффект от реклассификаций для целей представления выразился в следующем:

На 31 декабря 2010 года:

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	Первоначальное представление	Реклассификация	Текущее представление
Займы выданные	-	18	18
Дебиторская задолженность и авансы выданные	32 672	(18)	32 654
Кредиторская задолженность акционерам ОАО «ФСК ЕЭС»	11 193	47	11 240
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	7 385	112	7 497
Кредиторская задолженность и начисления	39 760	(159)	39 601

За шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2010 года:

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	Первоначальное представление	Реклассификация	Текущее представление
Финансовые доходы	(3 121)	10	(3 131)
Эффект от изменения курсов валют, влияющих на банковские вклады, выраженные в иностранной валюте	(10)	(10)	-

Реклассификации в консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении оказали влияние на Примечания 5, 11, 14, 18, 19, 21, 22, 30, 32 и не оказали влияния на любые другие статьи консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении и связанные раскрытия в Примечаниях.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Принципы консолидации. Промежуточная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность ФСК ЕЭС и финансовую отчетность тех обществ, деятельность которых контролируется ФСК ЕЭС. Наличие контроля подразумевается, когда ФСК ЕЭС владеет прямо или через дочерние компании более 50 процентами голосующих акций. Группе принадлежит 49 процентов 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 которых следующие: ФСК ЕЭС имеет большинство в совете директоров, является основным собственником и, по сути, имеет полный контроль над всеми компонентами активов и обязательств.

Все внутригрупповые остатки и обороты 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 консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка в капитале.

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

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

Нереализованная прибыль, возникающая 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Справедливой стоимостью называется сумма, которая может быть получена при реализации актива или выплачена при погашении обязательства между независимыми и 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.

Такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, 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 консолидированной финансовой отчетности делаются 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 или 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 (в том числе изначально отложенные платежи, если таковые имели место) не представляются отдельно, а включаются в учетную стоимость соответствующих балансовых статей в консолидированном 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 категорий: займы и дебиторская задолженность и активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

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

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

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты Группы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Значительное или длительное снижение справедливой стоимости долевого инструмента 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 составе 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.

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

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком РФ, на 30 июня 2011 года составлял 28,08:1,00 (на 31 декабря 2010 года 30,48:1,00); официальный обменный курс российского рубля к евро на 30 июня 2011 года составлял: 40,39:1,00 (на 31 декабря 2010 года 40,33:1,00).

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Расходы по разработке признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие расходы по разработке относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

Денежные средства и 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. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Банковские депозиты. Банковские депозиты включают в себя денежные вклады на банковских счетах, сроки выплат по которым наступают более чем через три месяца после даты приобретения.

Векселя. Векселя являются финансовыми активами с фиксированными или определяемыми потоками денежных средств, признаваемыми первоначально по справедливой стоимости и впоследствии учитываемыми по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Группа относит векселя к краткосрочным, 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 Группа принимает во внимание при оценке возможного обесценения, являются факт просрочки и возможность реализации соответствующего залога, если таковой имел место.

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

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва, уменьшающего балансовую стоимость актива до дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков (которые исключают будущие потери в результате некредитоспособности, которые не были понесены) с использованием исходной эффективной процентной ставки по активу. Расчет дисконтированной стоимости будущих денежных потоков по обеспеченному залогом активу отражает денежные потоки, которые могут поступить от реализации залогового имущества, за вычетом расходов по получению и продаже такого имущества, 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 (такими, как улучшение кредитного рейтинга дебитора), ранее признанный убыток сторнируется путем списания резерва в прибыли и убытки.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Налог на прибыль. Налог на прибыль начисляется в консолидированной финансовой отчетности с использованием средневзвешенной эффективной налоговой ставки, применимой к ожидаемому годовому размеру прибыли или убытка.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Начиная с 1 января 2009 года затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа (а) несет затраты по квалифицируемым активам, (б) несет затраты по займам и (в) ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Сезонность. Бизнес Группы существенно не подвержен сезонным факторам.

Примечание 4. Основные дочерние общества

Все дочерние общества созданы и действуют на территории Российской Федерации.

Дочерние общества по состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года представлены ниже:

Название	На 30 июня 2011 года		На 31 декабря 2010 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 ЕНЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0
ОАО «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы»	100,0	100,0	100,0	100,0
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 – ФСК ЕЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0

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

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

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 4. Основные дочерние общества (продолжение)

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

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

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 – ФСК ЕЭС» владеет миноритарными долями в ОАО «Интер РАО ЕЭС» и ОАО «Холдинг МРСК» (в 2010 году владело миноритарными долями в электроэнергетических компаниях, бывших дочерних компаниях РАО ЕЭС).

Примечание 5. Связанные стороны

Предприятия, контролируемые государством

В процессе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под контролем государства. В значительной степени основная деятельность Группы заключается в оказании услуг по передаче электрической энергии компаниям, контролируемым Правительством РФ, по регулируемым тарифам. Заемные средства Группа получает от банков под контролем Правительства по действующим рыночным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года и 2010 года, Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемые государством:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Передача электроэнергии	61 097	50 495
Продажа электроэнергии	584	861
Присоединение к сети	235	-

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

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Денежные средства и эквиваленты	6 155	6 725
Банковские депозиты	175	618
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	1 679	1 599
Краткосрочные векселя (Примечание 10)	110	19 478
Займы выданные	409	-
Дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 2 557 млн. рублей на 30 июня 2011 года и 375 млн. рублей на 31 декабря 2010 года)	14 139	8 655
Кредиторская задолженность акционерам ОАО «ФСК ЕЭС» (Примечание 17)	(2 625)	(11 240)
Кредиторская задолженность и начисления	(14 119)	(14 580)
Краткосрочные заемные средства	(505)	(505)

Расчеты по налогам раскрыты в Примечаниях 18, 22 и 25. Налоговые операции раскрыты в консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)

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

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

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных компенсаций, предоставленных членам Совета директоров и Правления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года и 2010 года, представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года	
	Расходы	Начисленные обязательства	Расходы	Начисленные обязательства
Краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату и премии	209	-	56	3
Вознаграждение за участие в Совете директоров	7	-	3	-
Выплаты по окончании трудовой деятельности	14	86	10	68
Вознаграждение долевыми инструментами	396	396	-	-
Итого	626	482	69	71

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

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(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 2011 года	8 257	437 535	134 401	289 934	13 171	883 298
Поступления	135	27	249	69 561	2 602	72 574
Перевод/ввод в состав основных средств	958	9 382	14 316	(26 076)	1 420	-
Выбытие	(2)	(35)	(649)	(201)	(94)	(981)
Конечное сальдо на 30 июня 2011 года	9 348	446 909	148 317	333 218	17 099	954 891
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	2 273	-	914	3 187
Накопленная амортизация и обесценение						
Начальное сальдо на 1 января 2011 года	(213)	(16 151)	(13 256)	(332)	(2 118)	(32 070)
Начислено за период	(117)	(8 204)	(6 221)	-	(1 110)	(15 652)
Выбытия	2	3	105	-	22	132
Конечное сальдо на 30 июня 2011 года	(328)	(24 352)	(19 372)	(332)	(3 206)	(47 590)
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	(1 021)	-	(32)	(1 053)
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	8 044	421 384	121 145	289 602	11 053	851 228
Остаточная стоимость на 30 июня 2011 года	9 020	422 557	128 945	332 886	13 893	907 301

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(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 2010 года (пересчитано)	7 719	430 039	120 602	171 095	9 587	739 042
Поступления	65	137	1 277	50 786	851	53 116
Перевод/ввод в состав основных средств	168	3 643	6 334	(10 689)	544	-
Выбытия	(196)	(147)	(261)	(34)	(30)	(668)
Конечное сальдо на 30 июня 2010 года (пересчитано)	7 756	433 672	127 952	211 158	10 952	791 490
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	(107)	(7 921)	(5 861)	-	(1 073)	(14 962)
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	(856)	(4)	(860)
Выбытия	1	1	22	-	2	26
Конечное сальдо на 30 июня 2010 года (пересчитано)	(106)	(7 920)	(5 839)	(856)	(1 075)	(15 796)
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	(194)	-	-	(194)
Остаточная стоимость на 1 января 2010 года (пересчитано)	7 719	430 039	120 602	171 095	9 587	739 042
Остаточная стоимость на 30 июня 2010 года (пересчитано)	7 650	425 752	122 113	210 302	9 877	775 694

* Накопленная амортизация была свернута с первоначальной стоимостью основных средств непосредственно до отражения переоценки на 31 декабря 2009 года.

Капитализированные проценты по займам в размере 2 091 млн. рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, включены в поступления в таблице выше (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года: 445 млн. руб.). Ставка капитализации в размере 7,7% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года: 5,2%) была использована для определения капитализируемой суммы процентов по займам, представляющей средневзвешенную величину процентов, соответствующих заемным средствам Группы, отражавшихся на балансе в течение периода.

Незавершенное строительство представляет собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, а также авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств. На 30 июня 2011 года такие авансы составили 88 911 млн. рублей за вычетом дополнительно признанного обесценения в размере 257 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года: 84 320 млн. рублей за вычетом дополнительно признанного обесценения в размере 297 млн. рублей).

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерная и офисная техника и прочее оборудование.

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

У Группы есть право приобрести в собственность земельные участки, на которых расположены линии электропередач, для чего потребуется подать заявление в государственный регистрирующий орган либо оформить право аренды на землю. В соответствии с российским законодательством это право истечет 1 января 2013 года. По состоянию на 30 июня 2011 года компании Группы не имели намерений приобрести указанные земельные участки.

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

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

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

	Здания	Линии электро- передач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 30 июня 2011	5 875	127 486	119 772	407 381	15 200	675 714
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	489 445

Арендованные основные средства. После проведения последней переоценки Группа приобрела ряд объектов основных средств по договорам финансовой аренды. На 30 июня 2011 года остаточная стоимость арендованных основных средств составила 2 134 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года: 1 282 млн. рублей). Арендованное оборудование оформлено в залог в обеспечение арендных обязательств.

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

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
До одного года	385	340
От двух до пяти лет	1 092	1 212
Более пяти лет	8 116	6 356
Итого	9 593	7 908

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

По состоянию на 30 июня 2011 года балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составила 1 813 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года: 1 808 млн. рублей).

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 7. Нематериальные активы

	Корпоративная система управления пространственно- распределенными ресурсами	Корпоративная информационная система управления (SAP R/3)	Прочее программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2010 года	1 707	4 498	2 539	8 744
Накопленная амортизация	(532)	(692)	(662)	(1 886)
Накопленное обесценение	-	(466)	-	(466)
Балансовая стоимость на 1 января 2010 года	1 175	3 340	1 877	6 392
Поступления	-	134	60	194
Выбытие первоначальной стоимости	-	(64)	(20)	(84)
Выбытие накопленной амортизации	-	-	13	13
Начисление амортизации	(86)	(165)	(196)	(447)
Обесценение	-	(240)	-	(240)
Балансовая стоимость на 30 июня 2010 года	1 089	3 005	1 734	5 828
Первоначальная стоимость на 30 июня 2010 года	1 707	4 568	2 579	8 854
Накопленная амортизация	(618)	(857)	(845)	(2 320)
Накопленное обесценение	-	(706)	-	(706)
Балансовая стоимость на 30 июня 2010 года	1 089	3 005	1 734	5 828
Первоначальная стоимость на 1 января 2011 года	1 707	4 722	3 163	9 592
Накопленная амортизация	(703)	(1 021)	(1 018)	(2 742)
Накопленное обесценение	-	(661)	-	(661)
Балансовая стоимость на 1 января 2011 года	1 004	3 040	2 145	6 189
Поступления	-	91	380	471
Выбытие первоначальной стоимости	-	-	(81)	(81)
Выбытие накопленной амортизации	-	-	35	35
Начисление амортизации	(86)	(160)	(215)	(461)
Балансовая стоимость на 30 июня 2011 года	918	2 971	2 264	6 153
Первоначальная стоимость на 30 июня 2011 года	1 707	4 813	3 462	9 982
Накопленная амортизация	(789)	(1 181)	(1 198)	(3 168)
Накопленное обесценение	-	(661)	-	(661)
Балансовая стоимость на 30 июня 2011 года	918	2 971	2 264	6 153

Корпоративная система управления пространственно-распределенными ресурсами (далее – «КСУПР») представляет собой компьютерную систему для сбора, обработки и хранения информации о состоянии электрических сетей, что требуется для эффективного обслуживания ЕНЭС. КСУПР амортизируется в течение 5 лет. В стоимость КСУПР включены расходы по разработке в размере 847 млн. рублей на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года.

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 7. Нематериальные активы (продолжение)

Корпоративная информационная система управления (SAP R/3) состоит из нескольких модулей (частей) и относящихся к ним лицензий. По состоянию на 30 июня 2011 года только некоторые модули (части) были введены в эксплуатацию и амортизировались. Эти модули амортизируются в течение 5 лет линейным методом. В стоимость системы включены расходы по разработке в размере 2 496 млн. рублей на 30 июня 2011 года (на 31 декабря 2010 года: 2 399 млн. рублей).

Прочее программное обеспечение включает в себя самостоятельно разработанные программы, удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, в размере 1 636 млн. рублей на 30 июня 2011 года (на 31 декабря 2010 года: 1 570 млн. рублей).

Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые общества

Изменение стоимости вложений в зависимые общества представлено ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Балансовая стоимость на 1 января	348	58 451
Доля в (убытке) / прибыли зависимых обществ	(1)	525
Перевод из состава внеоборотных активов, удерживаемых для продажи	488	-
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	(11)	(32)
Доля в прочем совокупном доходе зависимых обществ	-	7
Балансовая стоимость на 30 июня	824	58 951

Балансовая стоимость вложений в зависимые общества представлена ниже:

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
АО ОЭС «ГрузРосЭнерго»	477	561
ОАО «ОГК-1»	-	27 559
ОАО «Волжская ТГК»	-	16 268
ОАО «ТГК-6»	-	5 438
ОАО «ТГК-11»	-	3 401
Прочие зависимые общества	347	348
За вычетом суммы перевода во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	-	(53 227)
Итого	824	348

Перевод в состав внеоборотных активов, удерживаемых для продажи. На 31 декабря 2010 года все финансовые вложения в ОАО «ОГК-1», ОАО «ТГК-6», ОАО «ТГК-11», ОАО «Волжская ТГК» и АО ОЭС «ГрузРосЭнерго» в общей сумме 53 227 млн. рублей были классифицированы как удерживаемые для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность». В марте 2011 года все вышеперечисленные финансовые вложения, кроме АО ОЭС «ГрузРосЭнерго», были переданы в адрес ОАО «Интер РАО ЕЭС» в обмен на его дополнительно выпущенные обыкновенные акции (Примечание 16). Финансовые вложения в АО ОЭС «ГрузРосЭнерго» были переведены обратно из состава внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, в финансовые вложения в зависимые общества.

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

	На 1 января 2011 года	Поступления	Изменение справедливой стоимости *	На 30 июня 2011 года
ОАО «Интер РАО ЕЭС»	2 674	79 387	(9 090)	72 971
ОАО «Холдинг МРСК»	6 857	-	(2 158)	4 699
Итого	9 531	79 387	(11 248)	77 670

	На 1 января 2010 года	Поступления	Изменение справедливой стоимости *	На 30 июня 2010 года
ОАО «Башкирэнерго»	7 699	-	2 088	9 787
ОАО «Мосэнерго»	5 337	3	1 783	7 123
ОАО «РусГидро»	5 878	-	(674)	5 204
ОАО «Холдинг МРСК»	4 247	-	61	4 308
ОАО «ОГК-6»	2 899	-	1 339	4 238
ОАО «ОГК-4»	2 261	1	1 124	3 386
ОАО «Интер РАО ЕЭС»	2 668	-	(139)	2 529
ОАО «ОГК-2»	626	-	392	1 018
ОАО «ТГК-1»	857	-	109	966
ОАО «ОГК-3»	818	-	121	939
ОАО «РАО ЭС Востока»	487	-	119	606
ОАО «Сангудинская ГЭС-1»	555	-	-	555
ОАО «ТГК-9»	282	-	129	411
ОАО «Кузбассэнерго»	255	-	60	315
ОАО «ТГК-13»	210	-	32	242
ОАО «ТГК-11 Холдинг»	150	-	-	150
Итого	35 229	4	6 544	41 777

* Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, отражается в прочем 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.

Перевод в состав внеоборотных активов, удерживаемых для продажи

Большинство финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, принадлежавших Группе в 2010 году, по состоянию на 31 декабря 2010 года были классифицированы как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи. В марте и мае 2011 года эти финансовые вложения вместе с вложениями в зависимые общества были переданы ОАО «Интер РАО ЕЭС» (Примечание 16) в обмен на его обыкновенные акции, оценивавшиеся в 79 387 млн. рублей на соответствующие даты обмена. Группа продолжает классифицировать вложения в Интер РАО ЕЭС как имеющиеся в наличии для продажи.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, справедливая стоимость финансовых вложений в Интер РАО ЕЭС упала ниже величины фактических затрат. Руководство Группы полагает, что данные долевые финансовые инструменты не обесценились на 30 июня 2011 года (Примечание 2). Таким образом, накопленный убыток от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, в сумме 1 742 млн. рублей признан в прочем совокупном доходе (Примечание 17). После 30 июня 2011 года справедливая стоимость финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, колебалась и на дату подготовки настоящей промежуточной финансовой отчетности снизилась по сравнению с 30 июня 2011 года. Если падение рыночной стоимости продолжится, Группа может изменить свою позицию в отношении того, не является ли такое падение свидетельством обесценения финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 10. Векселя

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Долгосрочные векселя						
ООО «ЭНЕРГО-финанс»		Нет	9,1%-10,1%	2014	8 788	8 466
ОАО «Системный оператор ЕЭС»*		Нет	7,0%-11,1%	2012-2013	1 524	1 461
ОАО «Альфа-Банк»	BB-	Standard & Poor's	8,1%-12,6%	2013-2015	598	371
ОАО «Росбанк»	BB+	Standard & Poor's	12,00%	2015	307	274
ОАО «Еврофинанс Моснарбанк»	Ba3	Moody's	12,60%	2014	260	214
ОАО «МРСК Центра и Приволжья»*		Нет	12,60%	2012-2020	138	138
Прочие долгосрочные векселя			11,1%-15,5%	2012-2038	105	122
Итого долгосрочные векселя					11 720	11 046
Краткосрочные векселя						
ОАО «АБ «РОССИЯ»	B	Standard & Poor's	4,00%	2011	4 002	4 076
ОАО «Международный финансовый клуб»		Нет	4,00%	2011	1 001	2 002
ОАО «Банк ВТБ»*	BBB	Fitch Ratings	1,5%-8,5%	2011	-	19 232
ОАО «Альфа-Банк»	BB+	Fitch Ratings	2,6%-13,1%	2011	-	14 431
ОАО «Промсвязьбанк»	BB-	Fitch Ratings	4,9%-5,4%	2011	-	3 002
Прочие краткосрочные векселя			11,1%-12,6%	2011-2012	194	413
Итого краткосрочные векселя					5 197	43 156

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

По состоянию на 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 года векселя ООО «ЭНЕРГО-финанс» были обесценены (Примечание 30). Векселя не являются просроченными, т.к. были ранее реструктуризованы.

Все векселя номинированы в российских рублях. По состоянию на 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 года справедливая стоимость векселей, рассчитанная с использованием оценочных методов, составила 16 863 млн. рублей и 54 384 млн. рублей соответственно. Оценка была проведена путем дисконтирования будущих ожидаемых денежных потоков по текущей рыночной ставке процента, характерной для заемщиков с аналогичным уровнем кредитного риска.

Примечание 11. Прочие внеоборотные активы

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Долгосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 44 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2011 года и 224 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года)	366	1 411
Долгосрочная займы выданные	-	296
Итого финансовые активы	366	1 707
НДС к возмещению	225	253
Долгосрочные авансы, выданные поставщикам	64	-
Прочие внеоборотные активы	668	547
Итого	1 323	2 507

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	16 442	13 373
Эквиваленты денежных средств	25	200
Итого	16 467	13 573

Денежные средства на банковских счетах и в кассе	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
ОАО «Альфа-Банк»	BB-	Standard & Poor's	10 035	6 434
ОАО «Сбербанк»	Baa1	Moody's	6 155	6 725
ОАО «Газпромбанк»	BB+	Standard & Poor's	200	58
Прочие			52	156
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			16 442	13 373

Примечание 13. Банковские депозиты

Банковские депозиты	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
ОАО «Газпромбанк»	4,30%	BB+	Standard & Poor's	3 000	-
ОАО «Альфа-Банк»	3,8%-5,4%	BB-	Standard & Poor's	1 694	988
ОАО «Сбербанк»	3,1%-3,8%	Baa1	Moody's	175	-
ОАО «Номос-банк»	6,50%	Ba3	Moody's	-	3 000
ОАО «Банк ВТБ»	12,2%-13,8%	BBB	Standard & Poor's	-	618
Итого банковские депозиты				4 869	4 606

Справедливая стоимость банковских депозитов приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

На 30 июня 2011 года банковские депозиты включали в себя депозиты, выраженные в иностранной валюте, в сумме 81 млн. рублей (на 31 декабря 2010: 88 млн. рублей).

Примечание 14. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 2 891 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2011 года и 2 900 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года)	16 044	10 605
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 304 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2011 года и 695 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года)	667	741
Итого финансовые активы	16 711	11 346
Авансы, выданные поставщикам, и предоплаты (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 1 732 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2011 года и 1 874 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года)	3 994	1 646
НДС к возмещению	9 986	9 199
Предоплаты по налогам	3 549	8 454
НДС с авансов полученных	2 090	2 009
Итого	36 330	32 654

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 14. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

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

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено ниже:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	Дебиторская задолженность покупателей	Прочая дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам, и предоплаты	Долгосрочная дебиторская задолженность	Итого
На 1 января	2 900	695	1 874	224	5 693
Восстановление резерва	(330)	(427)	(222)	(180)	(1 159)
Списание задолженности	-	(1)	-	-	(1)
Начисление резерва	321	37	80	-	438
На 30 июня	2 891	304	1 732	44	4 971

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года	Дебиторская задолженность покупателей	Прочая дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам, и предоплаты	Долгосрочная дебиторская задолженность	Итого
На 1 января	4 862	992	2 162	24	8 040
Восстановление резерва	(366)	(169)	(2)	(24)	(561)
Списание задолженности	(2)	-	-	-	(2)
Начисление резерва	3 047	190	287	-	3 524
На 30 июня	7 541	1 013	2 447	-	11 001

По состоянию на 30 июня 2011 года просроченная задолженность, по которой не начислен резерв по сомнительным долгам, составила 4 355 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года: 4 043 млн. рублей). Анализ дебиторской задолженности по срокам представлен ниже:

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
менее 3 месяцев	2 253	2 432
от 3 до 6 месяцев	1 153	1 270
от 6 до 12 месяцев	36	14
от 1 года до 5 лет	913	327
Всего	4 355	4 043

Анализ просроченной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв по состоянию на 30 июня 2011 года, представлен ниже (без вычета суммы резерва):

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
менее 3 месяцев	112	189
от 3 до 6 месяцев	424	705
от 6 до 12 месяцев	-	233
от 1 года до 5 лет	2 143	2 200
Всего	2 679	3 327

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 15. Запасы

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Материалы для ремонта	4 052	3 501
Запасные части	2 280	1 669
Прочие запасы	677	432
Итого	7 009	5 602

Стоимость запасов представлена за вычетом резерва под обесценение в сумме 22 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2011 года (на 31 декабря 2010 года: 38 млн. рублей). По состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2010 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

Примечание 16. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 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
АО ОЭС «ГрузРосЭнерго»	-	561
ОАО «РАО ЭС Востока»	-	555
ОАО «ТГК-9»	-	429
ОАО «Кузбассэнерго»	-	385
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»	-	320
ОАО «ТГК-13»	-	307
ОАО «ТГК-11 Холдинг»	-	163
Итого	-	97 505
За вычетом убытка от пересчета стоимости активов, удерживаемых для продажи	-	(6 896)
Итого внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	-	90 609

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 «Холдинг МРСК» и ОАО «Интер РАО ЕЭС», в общей сумме 44 278 млн. рублей и большая часть финансовых вложений в зависимые общества, а именно ОАО «ОГК-1», ОАО «ТГК-6», ОАО «ТГК-11», ОАО «Волжская ТГК» и АО ОЭС «ГрузРосЭнерго», в общей сумме 53 227 млн. рублей были классифицированы как удерживаемые для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность» в связи с тем, что руководство Общества взяло на себя обязательства по передаче этих активов в течение 2011 года ОАО «Интер РАО ЕЭС» в обмен на обыкновенные акции ОАО «Интер РАО ЕЭС» (Примечания 8, 9).

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 16. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи (продолжение)

Накопленный доход, относящийся к внеоборотным активам, удерживаемым для продажи, и признанный в прочем совокупном доходе к 31 декабря 2010 года (Примечание 17):

	На 31 декабря 2010 года
Резерв переоценки основных средств зависимых обществ	10 749
Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности	34
Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	29 702
Итого	40 485

В марте и мае 2011 года все перечисленные выше финансовые вложения, кроме АО ОЭС «ГрузРосЭнерго», были переданы Интер РАО ЕЭС в обмен на 1 883 043 160 666 его обыкновенных акций.

В соответствии с МСФО (IFRS) 5 стоимость внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, была пересчитана на дату выбытия (передачи), с тем чтобы отразить снижение справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убыток от пересчета стоимости финансовых вложений в зависимые общества, классифицированных как удерживаемые для продажи, был отражен в составе прибылей и убытков в сумме 4 718 млн. рублей, соответствующий отложенный налог составил 944 млн. рублей. Снижение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, классифицированных как удерживаемые для продажи, был отражен в прочем совокупном доходе в сумме 4 810 млн. рублей (за вычетом соответствующего отложенного налога в сумме 1 203 млн. рублей).

На момент сделки накопленный доход в сумме 31 115 млн. рублей, признанный в прочем совокупном доходе и относящийся к выбывшим активам, удерживавшимся для продажи, был перенесен в состав прибылей и убытков как прибыль от реализации финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи. Соответствующий отложенный налог в сумме 6 223 млн. рублей был отражен в составе расходов по налогу на прибыль за период.

Примечание 17. Капитал

Акционерный капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций			
	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Обыкновенные акции	1 255 948 128 393	1 233 561 333 552	627 974	616 781

На 30 июня 2011 года количество обыкновенных акций, одобренных к выпуску, составило 1 346 805 824 тысяч штук номиналом 0,5 рубля каждая.

Дополнительная эмиссия акций. В январе 2010 года Общество завершило и зарегистрировало дополнительную эмиссию акций. В результате данной эмиссии акционерный капитал увеличился до 616 781 млн. рублей и был признан эмиссионный доход в сумме 154 млн. рублей.

В марте 2011 года Общество завершило и зарегистрировало дополнительную эмиссию акций. Сумма в 11 193 млн. рублей, полученная за выпущенные акции, по состоянию на 31 декабря 2010 года была включена в кредиторскую задолженность акционерам ФСК ЕЭС. По завершении и регистрации данной эмиссии уставный капитал увеличился до 627 974 млн. рублей.

29 июля 2011 года Совет директоров ФСК ЕЭС утвердил дополнительную эмиссию 10 321 601 853 штук обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,5 рубля каждая на общую сумму 5 161 млн. рублей (Примечание 33).

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Собственные акции, выкупленные у акционеров, представляют собой 13 727 165 тысяч штук обыкновенных акций стоимостью 5 984 млн. рублей на 30 июня 2011 года и 6 864 млн. рублей на 31 декабря 2010 года.

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 17. Капитал (продолжение)

Собственные акции были получены Группой в ходе процесса реорганизации в форме юридического слияния с РАО ЕЭС в 2008 году. Акции Общества находятся во владении его дочерней компании ООО «Индекс энергетики – ФСК ЕЭС». Собственные акции, полученные в течение 2008 года, были учтены по их номинальной стоимости 0,5 рублей за акцию.

В 2011 году стоимость собственных акций уменьшилась на 880 млн. рублей с соответствующим начислением обязательства (см. ниже), в связи с намерениями руководства использовать собственные акции для целей опционного плана.

Резервы. Резервы включают Резервы переоценки основных средств и финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, и Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности.

Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности, образуется вследствие пересчета чистых активов иностранного зависимого общества. По состоянию на 31 декабря 2010 года он составил кредитовое сальдо в сумме 34 млн. рублей и был включен в состав прочих резервов.

Резервы состоят из следующих частей:

	30 июня 2011 года	31 декабря 2010 года
Резервы переоценки (за вычетом налога), в том числе:		
- основных средств (Примечание 6)	313,104	313,525
- финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи (Примечание 9)	(1,742)	7,257
Суммы, относящиеся к внеоборотным активам, удерживаемым для продажи, признанные в прочем совокупном доходе и накопленные в капитале (Примечание 16)	-	40,485
Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности	23	-
Итого	311,385	361,267

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 17. Капитал (продолжение)

Резервы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки:		Суммы, относящиеся к	Резерв,	
	финансовых	внеоборотным активам,	удерживаемым для	связанный с	
	вложений,	продажи, признанные в	прочем совокупном	переводом в	
	имеющихся	доходе и накопленные в	капитале	валюту	
	основных	в наличии		представ-	Итого
	средств	для продажи		ления	резервы
	(Прим. 6)	(Прим. 9)		отчетности	
На 1 января 2011 года	313 525	7 257	40 485	-	361 267
Изменение резерва переоценки основных средств	(421)	-	-	-	(421)
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	(8 999)	(4 810)	-	(13 809)
Изменение резерва переоценки основных средств зависимых обществ (ранее классифицированных как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи)	-	-	(10 749)	-	(10 749)
Накопленный доход по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, перенесенный в прибыли и убытки	-	-	(24 892)	-	(24 892)
Суммы, относящиеся к финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи, ранее классифицированным как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	-	-	(34)	34	-
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности (Примечание 8)	-	-	-	(11)	(11)
На 30 июня 2011 года	313 104	(1 742)	-	23	311 385

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 17. Капитал (продолжение)

Резервы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки:				
	основных средств (Прим. 6)	финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Прим. 9)	Резерв, связанный с присоединением	Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности	Итого резервы
На 1 января 2010 года	325 590	21 919	(56 891)	56	290 674
Перевод резерва, связанного с присоединением, в состав нераспределенной прибыли	-	-	56 891	-	56 891
Изменение резерва переоценки основных средств	(405)				(405)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности (Примечание 8)	-	-	-	(32)	(32)
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	5 237	-	-	5 237
Реализованный резерв переоценки в отношении инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	(9)	-	-	(9)
На 30 июня 2010 года	325 185	27 147	-	24	352 356

Дивиденды. Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных официальной бухгалтерской отчетности по РСБУ материнской компании Группы – ОАО «ФСК ЕЭС». В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, чистая прибыль, отраженная в опубликованной официальной отчетности ФСК ЕЭС по РСБУ, составила 58 088 млн. рублей (чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составил 59 866 млн. рублей). На годовом Общем собрании акционеров в июне 2011 года было решено объявить дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2010 года в общей сумме 2 578 млн. рублей (0,0020523650155 рубля на акцию).

Вознаграждения долевыми инструментами. В феврале 2011 года Совет директоров одобрил выпуск 13 508 081 514 опционов на приобретение обыкновенных акций Общества членам Правления и прочим работникам ФСК ЕЭС. Право исполнения по предоставленным опционам наступает через три года и может быть реализовано в течение двух лет с даты наступления права исполнения. Условия сохранения прав исполнения по опционам включают только работу в Обществе.

Все опционы были предоставлены с ценой исполнения в размере 0,4065 рубля на акцию. Совокупная справедливая стоимость предоставленных опционов на акции на дату предоставления составила 2 492 млн. рублей.

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

	Вознаграждения, предоставленные в течение шести месяцев, закончившихся	
	30 июня 2011 года	30 июня 2010 года
Рыночная цена акции	0,412 рубля	-
Ожидаемая волатильность	45%	-
Безрисковая процентная ставка	7,12%	-
Ожидаемый срок жизни опционов	5 лет	-

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

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 17. Капитал (продолжение)

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

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Дивиденды к уплате	2 625	47
Задолженность за выпущенные акции	-	11 193
Итого	2 625	11 240

Примечание 18. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль составляют:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	(6 631)	(4 805)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	(5 081)	951
Итого расходы по налогу на прибыль	(11 712)	(3 854)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года и 2010 года, прибыль большинства компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

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

Для расчета отложенных налоговых активов и обязательств на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года была использована ставка 20 процентов. Чистая прибыль до налогообложения для целей финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Прибыль до налогообложения	55 640	16 490
Теоретическая сумма налога на прибыль по официальной ставке в 20%	(11 128)	(3 298)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(85)	(185)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(499)	(371)
Итого налог на прибыль	(11 712)	(3 854)

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 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов или обязательств.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 18. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года:

	На 30 июня 2011 года	Движение в течение периода		На 1 января 2011 года
		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	69 731	292	-	69 439
Финансовые вложения в зависимые общества	69	(1)	-	70
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	11 597	13 340	(2 249)	506
Дебиторская задолженность и авансы выданные	512	271	-	241
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	-	(8 139)	(7 426)	15 565
Прочие отложенные налоговые обязательства	70	38	-	32
Итого отложенные налоговые обязательства	81 979	5 801	(9 675)	85 853
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(1 728)	(178)	-	(1 550)
Нематериальные активы	(406)	(275)	-	(131)
Долгосрочные векселя	(1 418)	154	-	(1 572)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(799)	29	-	(828)
Пенсионные обязательства	(447)	(57)	-	(390)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(176)	(176)	-	-
Кредиторская задолженность и начисления	(676)	(441)	-	(235)
Прочие отложенные налоговые активы	(147)	47	-	(194)
Налоговые убытки	(1 955)	(322)	-	(1 633)
Непризнанные отложенные налоговые активы	4 836	499	-	4 337
Итого отложенные налоговые активы	(2 916)	(720)	-	(2 196)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	79 063	5 081	(9 675)	83 657

Краткосрочная часть отложенных налоговых обязательств составила 1 040 млн. рублей по дебиту, представляя сумму отложенных налоговых активов, которые будут погашены в течение 12 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2012 года (на 31 декабря 2010 года: 14 122 млн. рублей чистых отложенных налоговых обязательств).

Непризнанные отложенные налоговые активы включают налоговые убытки, переносимые на будущие периоды, в сумме 1 955 млн. рублей и отложенные налоговые активы по временным разницам, возникшим в убыточных дочерних обществах. Эти отложенные налоговые активы не были признаны, так как получение достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить данные отложенные налоговые активы маловероятно.

На 30 июня 2011 года Группой не были признаны отложенные налоговые активы, относящиеся к убыткам по налоговому учету, переносимым на будущие периоды, в размере 9 773 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года – 8 165 млн. рублей), по компаниям, приведенным в таблице ниже:

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
ОАО «Нурэнерго»	6 385	5 098
ОАО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	2 664	2 300
ОАО «Главная электросетевая сервисная компания ЕНЭС»	330	259
ОАО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС»	30	170
Прочие	364	338
Всего налоговые убытки, переносимые на будущее	9 773	8 165

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 18. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговые убытки могут уменьшать налогооблагаемую прибыль будущих периодов в течение 10 лет после их возникновения. Сроки признания данных налоговых убытков истекают в основном в 2012-2020 годах, 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 8 030 млн. рублей в период свыше 5 лет (в течение 2016-2020 годов).

Отложенные налоговые активы и обязательства за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года:

	На 30 июня 2010 года (пересчитано)	Движение в течение периода		На 1 января 2010 года (пересчитано)
		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	69 814	(551)	-	70 365
Финансовые вложения в зависимые общества	11 619	105	1	11 513
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	4 575	5	1 307	3 263
Дебиторская задолженность и авансы выданные	48	42	-	6
Прочие отложенные налоговые обязательства	36	5	-	31
Итого отложенные налоговые обязательства	86 092	(394)	1 308	85 178
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	(1 229)	(68)	-	(1 161)
Долгосрочные векселя	(1 307)	(187)	-	(1 120)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(1 254)	(302)	-	(952)
Пенсионные обязательства	(346)	(25)	-	(321)
Кредиторская задолженность и начисления	(93)	(79)	-	(14)
Прочие отложенные налоговые активы	(347)	(60)	-	(287)
Налоговые убытки	(1 542)	(207)	-	(1 335)
Непризнанные отложенные налоговые активы	3 768	371	-	3 397
Итого отложенные налоговые активы	(2 350)	(557)	-	(1 793)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	83 742	(951)	1 308	83 385

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 19. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 10	Руб.	7,75%	15.09.2020	10 197	10 200
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 06	Руб.	7,15%	15.09.2020	10 182	10 184
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 08	Руб.	7,15%	15.09.2020	10 182	10 184
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 11	Руб.	7,99%	16.10.2020	10 136	10 138
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 04	Руб.	7,30%	06.10.2011	6 101	6 102
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 09	Руб.	7,99%	16.10.2020	5 068	5 069
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя, серия 07	Руб.	7,50%	16.10.2020	5 064	5 065
Обязательства по финансовой аренде	Руб.	9,50%	23.03.2018	882	-
Итого долгосрочные заемные средства				57 812	56 942
За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций				(6 930)	(6 942)
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде				(67)	-
Долгосрочные заемные средства				50 815	50 000

В сентябре и октябре 2010 года Группа разместила документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серий 06-11 с процентной ставкой, фиксированной для первого-шестого купонов по облигациям серий 06 и 08, для первого-десятого купонов по облигациям серий 07 и 10 и для первого-четырнадцатого купонов по облигациям серий 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 шесть месяцев в течение периода обращения облигаций.

По состоянию на 30 июня 2011 года оценочная справедливая стоимость долгосрочных заемных средств (включая краткосрочную часть) составила 56 347 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года: 56 048 млн. рублей), что было определено на основе рыночных цен котируемых облигаций ФСК ЕЭС на 30 июня 2011 года.

На 30 июня 2011 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения долгосрочного финансирования в сумме 35 000 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года: 15 000 млн. рублей), которое могло бы быть использовано на различные цели. В мае 2011 года Общество и ОАО «Газпромбанк» договорились об аннулировании трехлетней кредитной линии на 15 000 млн. рублей, открытой в мае 2010 года, и заключили новое соглашение об открытии кредитной линии на сумму 25 000 млн. рублей сроком на 7 лет. Кроме того, в мае 2011 года Общество и ОАО «Райффайзенбанк» заключили соглашение об открытии кредитной линии на сумму 10 000 млн. рублей сроком на 5 лет.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 19. Долгосрочные заемные средства (продолжение)

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

	Подлежащие уплате в течение 1 года	Подлежащие уплате в течение 2-5 лет	Подлежащие уплате после 5 лет	Итого
Минимальные лизинговые платежи на 30 июня 2011 года	149	748	383	1 280
За вычетом будущих финансовых расходов	(82)	(293)	(23)	(398)
Дисконтированная стоимость минимальных лизинговых платежей на 30 июня 2011 года	67	455	360	882
Минимальные лизинговые платежи на 31 декабря 2010 года	-	-	-	-
За вычетом будущих финансовых расходов	-	-	-	-
Дисконтированная стоимость минимальных лизинговых платежей на 31 декабря 2010 года	-	-	-	-

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

Примечание 20. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Чистые обязательства, отраженные в консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении на 1 января	4 318	3 439
Чистые расходы за период	630	424
Уплаченные взносы	(179)	(127)
Чистые обязательства, отраженные в консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении на 30 июня	4 769	3 736

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

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

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

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

Ниже в таблицах приводится информация о величине пенсионных обязательств и актуарных допущений по состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

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

Суммы, отраженные в консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении:

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами	5 369	5 148
Чистые актуарные убытки, не признанные в консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	(141)	(142)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(459)	(688)
Обязательства, отраженные в консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	4 769	4 318

Суммы, отраженные в составе прибылей и убытков:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Процентные расходы	231	205
Стоимость текущих услуг	169	141
Признанная стоимость прошлых услуг	230	78
Расходы, признанные в консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе, нетто	630	424

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	5 148	4 544
Выплаты по плану	(179)	(127)
Стоимость текущих услуг	169	141
Процентные расходы	231	205
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на 30 июня	5 369	4 763

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

(i) Финансовые допущения

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Ставка дисконтирования	7,8%	7,8%
Ставка инфляции	5,7%	5,7%
Долгосрочная ставка роста заработной платы	6,7%	6,7%
Долгосрочная ставка роста пенсий	5,7%	5,7%

(ii) Демографические допущения

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

Допущения в отношении возраста выхода на пенсию: средний возраст выхода на пенсию равен 60,5 лет для мужчин и 56 лет - для женщин. Аналогичные допущения в отношении возрастов выхода на пенсию использовались на 31 декабря 2010.

Таблица смертности: Таблица смертности населения России за 1998 год.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

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

	Эффективная процентная ставка	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
ОАО «Холдинг МРСК»	14,1%	505	505
ОАО «РусГидро»	17,0%	50	50
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций	7,3%-8,2%	6 930	6 942
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	9,5%	67	-
Итого		7 552	7 497

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения краткосрочного финансирования в сумме 30 000 млн. рублей, которое могло бы быть использовано на различные цели (Примечание 19).

Примечание 22. Кредиторская задолженность и начисления

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Кредиторская задолженность поставщикам	14 495	14 499
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств	10 832	10 844
Итого финансовые обязательства	25 327	25 343
Авансы полученные	12 135	11 744
Начисления и прочая кредиторская задолженность	4 275	2 514
Прочие резервы предстоящих расходов и платежей	239	-
Итого	41 976	39 601

Примечание 23. Задолженность по прочим налогам

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Налог на имущество	691	595
Налог на добавленную стоимость	343	47
Налоги с фонда оплаты труда	297	188
Прочие налоги	445	401
Итого	1 776	1 231

Примечание 24. Выручка от основной деятельности

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Передача электрической энергии	69 382	54 414
Продажа электрической энергии	1 082	1 959
Технологическое присоединение к сетям	601	88
Техническое обслуживание и ремонт электрических сетей	152	104
Итого выручка	71 217	56 565

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 24. Выручка от основной деятельности (продолжение)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Проектно-конструкторские и изыскательские работы	385	482
Страхование возмещение	200	202
Доходы от аренды	194	115
Услуги связи	190	222
Доходы от НИОКР	125	203
Прочие доходы	493	541
Итого прочие операционные доходы	1 587	1 765

Примечание 25. Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Амортизация основных средств	15 652	14 962
Оплата труда и налоги с фонда оплаты труда	12 850	9 957
Покупная электроэнергия для производственных нужд	6 750	7 890
Ремонт и техническое обслуживание (подрядный способ)	1 786	1 509
Командировочные и транспортные расходы	815	666
Расходы на охрану	788	500
Расходы по аренде	687	666
Услуги по транзиту электроэнергии по территории иностранных государств	657	315
Материальные расходы для целей ремонтов	637	701
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	529	376
Страхование	482	474
Амортизация нематериальных активов	461	447
Прочие материальные расходы	448	387
Расходы на информационно-вычислительные системы и программное обеспечение	427	371
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	417	321
Убыток от выбытия основных средств	392	145
Услуги связи	323	262
Расходы на топливо	252	227
Расходы на НИОКР	223	89
(Восстановление) / начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(124)	2 987
Прочие	1 205	1 094
Итого	45 657	44 346

ФСК ЕЭС покупает электроэнергию для компенсации потерь электричества в процессе его передачи.

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

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Заработная плата	8 874	7 735
Налоги с фонда оплаты труда	2 466	1 798
Затраты на пенсионное обеспечение по пенсионному плану с установленными выплатами (Примечание 20)	630	424
Вознаграждение долевыми инструментами (Примечание 17)	880	-
Итого	12 850	9 957

Примечание 26. Финансовые доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Процентные доходы	2 177	3 121
Положительные курсовые разницы	11	10
Прочие финансовые доходы	12	-
Итого финансовые доходы	2 200	3 131

Примечание 27. Финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Процентные расходы	2 110	495
Отрицательные курсовые разницы	15	-
Прочие финансовые расходы	69	-
Итого финансовые расходы	2 194	495
За вычетом капитализированных процентных расходов по займам, относящимся к квалифицируемым активам (Примечание 6)	(2 091)	(445)
Итого финансовые расходы, отраженные в составе прибылей и убытков	103	50

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в млн. акций)	1 251 920	1 221 938
Прибыль, причитающаяся акционерам ФСК ЕЭС (в млн. рублей)	44 197	13 026
Средневзвешенная прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,04	0,01

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 определенных судебных разбирательствах. По мнению руководства, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Группе или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

На 30 июня 2011 года дочернее общество Группы ОАО «Нурэнерго» было вовлечено в ряд судебных разбирательств на общую сумму 4 509 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года: 3 217 млн. рублей) по взысканию задолженности за приобретенную ОАО «Нурэнерго» электрическую энергию. Данные суммы отражены в составе кредиторской задолженности. Поскольку руководство Группы полагает, что данные судебные разбирательства не приведут к возникновению каких-либо дополнительных обязательств, дополнительных резервов не создается.

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

На 30 июня 2011 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 настоящей промежуточной финансовой отчетности признаны соответствующие обязательства. Группа оценивает возможные требования со стороны налоговых органов, относящиеся в основном к признанию доходов для целей налогообложения, в сумме 1 906 млн. рублей, если позиция Группы будет оспорена (на 31 декабря 2010 года: 5 616 млн. рублей, относящиеся в основном к НДС к возмещению и признанию доходов для целей налогообложения).

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 относительно его соблюдения. Компании Группы проводят периодическую оценку своих обязательств в соответствии с законодательством об охране окружающей среды.

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

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 29. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Обязательства по капитальному строительству. На 30 июня 2011 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 399 665 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года: 389 228 млн. рублей), включая НДС.

Примечание 30. Финансовые инструменты и финансовые риски

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

Финансовые инструменты по категориям:

На 30 июня 2011 года	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства	Итого
Финансовые активы				
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9)	-	77 670	-	77 670
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	11 720	-	-	11 720
Прочие внеоборотные активы (Примечание 11)	366	-	-	366
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	16 467	-	-	16 467
Банковские депозиты (Примечание 13)	4 869	-	-	4 869
Краткосрочные векселя (Примечание 10)	5 197	-	-	5 197
Займы выданные	427	-	-	427
Дебиторская задолженность (Примечание 14)	16 711	-	-	16 711
Итого финансовые активы	55 757	77 670	-	133 427
Финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 19)	-	-	50 815	50 815
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 21)	-	-	7 552	7 552
Кредиторская задолженность поставщикам (Примечание 22)	-	-	14 495	14 495
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств (Примечание 22)	-	-	10 832	10 832
Итого финансовые обязательства	-	-	83 694	83 694

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 30. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

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
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	13 573	-	-	13 573
Банковские депозиты (Примечание 13)	4 606	-	-	4 606
Краткосрочные векселя (Примечание 10)	43 156	-	-	43 156
Займы выданные	18	-	-	18
Дебиторская задолженность (Примечание 14)	11 346	-	-	11 346
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)	-	-	7 497	7 497
Кредиторская задолженность поставщикам (Примечание 22)	-	-	14 499	14 499
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств (Примечание 22)	-	-	10 844	10 844
Итого финансовые обязательства	-	-	82 840	82 840

(а) Рыночный риск.

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

(ii) **Риск изменения процентных ставок.** Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы слабо зависят от изменения рыночных процентных ставок. На 30 июня 2011 года процентные ставки по займам являются фиксированными.

(iii) **Ценовой риск.** Ценовой риск на долевые инструменты является следствием наличия финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи. Руководство Группы наблюдает за динамикой инвестиционного портфеля по рыночным показателям. Существенные инвестиции управляются в индивидуальном порядке, все решения по покупке или продаже принимаются руководством Группы. Основная цель инвестиционной стратегии Группы – максимизация дохода на инвестиции, чтобы частично удовлетворить нужды инвестиционной программы. Операции с долевыми инструментами отслеживаются и утверждаются казначейством Группы. Общая сумма вложений, имеющих в наличии для продажи, подверженных рыночному риску, составляет 77 670 млн. рублей. На 30 июня 2011 года, если бы цены на акции были на 10% больше (меньше), при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход и резерв переоценки в составе капитале Группы увеличились (уменьшились) бы на 7 767 млн. рублей, при этом прибыль до налогообложения не изменилась бы. На 31 декабря 2010 года, если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход и резерв переоценки в составе капитале Группы увеличились (уменьшились) бы на 5 381 млн. рублей, при этом прибыль до налогообложения не изменилась бы.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 30. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

(b) Кредитный риск.

Активы, подверженные кредитному риску, представлены следующим образом:

На 30 июня 2011 года	Долго- срочные векселя (Прим. 10)	Прочие внеобо- ротные активы (Прим. 11)	Денежные средства и их экви- валенты (Прим. 12)	Банков- ские депозиты (Прим. 13)	Кратко- срочные векселя (Прим. 10)	Займы выдан- ные	Дебитор- ская задол- женность (Прим. 14)
Не просроченные и не обесценившиеся	2 932	187	16 467	4 869	5 197	408	12 356
Не просроченные и обесценившиеся:	8 788	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	11 568	3	-	-	-	-	516
- резерв под обесценение	(2 780)	(3)	-	-	-	-	(516)
Просроченные и не обесценившиеся	-	179	-	-	-	19	4 355
Просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	41	-	-	-	-	2 679
- резерв под обесценение	-	(41)	-	-	-	-	(2 679)
Итого	11 720	366	16 467	4 869	5 197	427	16 711

На 31 декабря 2010 года	Долго- срочные векселя (Прим. 10)	Прочие внеобо- ротные активы (Прим. 11)	Денежные средства и их экви- валенты (Прим. 12)	Банков- ские депозиты (Прим. 13)	Кратко- срочные векселя (Прим. 10)	Займы выдан- ные	Дебитор- ская задол- женность (Прим. 14)
Не просроченные и не обесценившиеся	2 580	675	13 573	4 606	42 198	18	8 335
Не просроченные и обесценившиеся:	8 466	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	11 568	49	-	-	-	-	442
- резерв под обесценение	(3 102)	(49)	-	-	-	-	(442)
Просроченные и не обесценившиеся	-	1 032	-	-	958	-	3 011
Просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	175	-	-	47	-	3 172
- резерв под обесценение	-	(175)	-	-	(47)	-	(3 172)
Итого	11 046	1 707	13 573	4 606	43 156	18	11 346

По состоянию на 30 июня 2011 года финансовые активы, подверженные кредитному риску, составляют 55 757 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года: 85 452 млн. рублей). Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

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

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В большинстве случаев Группа не рассчитывает показатель кредитоспособности своих покупателей, а производит ее оценку на основе их финансового положения, прошлого опыта и прочих факторов. Денежные средства размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета. Несмотря на тот факт, что некоторые банки не имеют международного кредитного рейтинга, руководство оценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на российском рынке.

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 30. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

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

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

	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 30 июня 2011 года					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате	10 452	3 779	11 337	66 059	91 627
Кредиторская задолженность поставщикам (Примечание 22)	14 495	-	-	-	14 495
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств (Примечание 22)	10 832	-	-	-	10 832
Итого на 30 июня 2011 года	35 779	3 779	11 337	66 059	116 954
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 поставщикам (Примечание 22)	14 499	-	-	-	14 499
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств (Примечание 22)	10 844	-	-	-	10 844
Итого на 31 декабря 2010 года	35 800	3 779	11 336	67 948	118 863

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

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

Примечание 31. Управление рисками, связанными с капиталом

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

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

На 30 июня 2011 года несколько компаний Группы, а именно ОАО «Нурэнерго», ОАО «Кубанские магистральные сети» и ОАО «Томские магистральные сети» не удовлетворяли всем вышеперечисленным условиям. В настоящий момент руководство Группы принимает меры для того, чтобы обеспечить соответствие всем требованиям законодательства в ближайшее время.

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

Группа наблюдает за динамикой показателей структуры капитала, включая коэффициент доли заемных средств, рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной по РСБУ. Группа должна поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 0,50. На 30 июня 2011 года коэффициент доли заемных средств, рассчитанный на основе данных РСБУ, составил менее 0,07, при этом общая величина капитала по данным РСБУ составила 818 316 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года: 0,07, общая величина капитала по данным РСБУ составила 794 448 млн. рублей).

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.

Основной вид деятельности Группы заключается в оказании услуг по передаче электрической энергии в Российской Федерации и представлен Сегментом по передаче электроэнергии, включающим ОАО «ФСК ЕЭС», его обслуживающие (сервисные) дочерние компании, ООО «Индекс энергетики – ФСК ЕЭС», ОАО «Кубанские магистральные сети» и ОАО «Томские магистральные сети».

ФСК ЕЭС самостоятельно поддерживает работу высоковольтных электрических передающих сетей.

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

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 коэффициент рентабельности собственного капитала. Он рассчитывается по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, как отношение чистой прибыли к чистым активам. Соответственно, оценкой прибыли или убытка Сегмента по передаче электроэнергии, анализируемой Советом директоров, является чистая прибыль сегмента по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. Другая информация, предоставляемая для анализа Совету директоров, также основывается на данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ.

	Сегмент по передаче электроэнергии – на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ	
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Выручка от сторонних покупателей	70 289	55 968
Выручка от компаний Группы, не включенных в сегмент	171	97
Итого выручка	70 460	56 065
Амортизация *	19 410	16 118
Проценты к получению	2 103	2 998
Проценты к уплате	35	531
Текущий налог на прибыль	6 461	4 801
Чистая прибыль отчетного периода	15 081	12 950
Капитальные затраты	71 594	42 008
	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Совокупные активы сегмента	975 751	925 118
Совокупные обязательства сегмента	157 907	161 535

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Итого выручка сегмента (РСБУ)	70 460	56 065
Реклассификация между выручкой и прочими операционными доходами	(169)	(416)
Корректировка выручки, некорректно признанной согласно РСБУ	-	(953)
Прочие корректировки	-	7
Несегментная выручка	1 097	1 959
Исключение внутригрупповой выручки	(171)	(97)
Итого выручка (МСФО)	71 217	56 565

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года
Чистая прибыль отчетного периода (РСБУ)	15 081	12 950
Корректировка резерва по сомнительным долгам в соответствии с МСФО	(121)	5 208
Корректировка амортизации основных средств	3 460	1 572
Обесценение основных средств, не признанное в РСБУ	(48)	(1 030)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам, признанное в МСФО	(616)	(289)
Восстановление начисленного по РСБУ резерва по векселям, элиминируемым при консолидации	9 488	(4 894)
Доначисление расходов, относящихся к отчетному периоду	(1 526)	(266)
Корректировка выручки, некорректно признанной согласно РСБУ	-	(953)
Обесценение авансов строительным компаниям и поставщикам основных средств	39	(142)
Убыток от пересчета стоимости активов, удерживаемых для продажи	(4 718)	-
Корректировка по доходу от реализации финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	28 927	-
Корректировка по обязательствам перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(350)	(325)
Дисконтирование векселей	(193)	(754)
Капитализированные процентные расходы	-	445
Корректировка нереализованной прибыли	(487)	(318)
Доля в (убытке) / прибыли зависимых обществ	(2)	525
Корректировки по отложенному налогу на прибыль	(4 175)	1 350
Прочие корректировки	409	70
Несегментные операционные убытки	(1 240)	(513)
Чистая прибыль за период (МСФО)	43 928	12 636

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Совокупные активы сегмента (РСБУ)	975 751	925 118
Корректировка стоимости основных средств в соответствии с МСФО	340 854	336 944
Сторнирование проведенной в РСБУ переоценки основных средств	(144 780)	(114 216)
Корректировка НДС к возмещению в соответствии с МСФО	(9 735)	(8 592)
Списание объектов незавершенного строительства	(471)	(423)
Восстановление обесценения финансовых вложений в дочерние общества, начисленного в РСБУ	5 580	5 580
Восстановление обесценения финансовых вложений в зависимые общества, начисленного в РСБУ	-	41 680
Корректировка финансовых вложений в зависимые общества с использованием метода долевого участия	(148)	(40 699)
Обесценение финансовых вложений в зависимые общества	-	(3 240)
Восстановление обесценения векселей и других краткосрочных финансовых вложений, начисленного в РСБУ	13 655	4 167
Корректировки по отложенному налогу на прибыль	(4 643)	(4 975)
Корректировка стоимости собственных акций в соответствии с учетной политикой	(5 038)	(5 038)
Дисконтирование векселей	(3 479)	(3 103)
Списание и обесценение дебиторской задолженности	7 810	7 892
Списание нематериальных активов	(1 741)	(1 604)
Капитализированные процентные расходы	490	1 045
Пересчет стоимости активов, удерживаемых для продажи	-	(6 896)
Корректировка стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	(32 836)	351
Признание активов, приобретенных в рамках финансовой аренды	869	-
Сворачивание авансов и кредиторской задолженности строительным компаниям и поставщикам основных средств	(2 969)	-
Прочие корректировки	757	305
Несегментные активы	17 048	15 729
Корректировка нерезализованной прибыли	(1 279)	(1 201)
Исключение финансовых вложений в дочерние общества	(23 462)	(23 462)
Исключение внутригрупповых остатков	(54 842)	(53 714)
Совокупные активы сегмента (МСФО)	1 077 391	1 071 648

Группа «ФСК ЕЭС»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2011 года
(Неаудированные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Совокупные обязательства сегмента (РСБУ)	157 907	161 535
Корректировка по обязательствам перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	4 559	4 318
Корректировка НДС к возмещению в соответствии с МСФО	(9 735)	(8 592)
Начисление расходов	2 130	1 019
Прочие корректировки	671	(42)
Несегментные обязательства	18 764	15 685
Сворачивание авансов и кредиторской задолженности строительным компаниям и поставщикам основных средств	(2 969)	-
Признание обязательств по финансовой аренде	882	-
Корректировки по отложенному налогу на прибыль	71 279	77 335
Исключение внутригрупповых расчетов	(54 912)	(53 714)
Совокупные обязательства сегмента (МСФО)	188 576	197 544

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

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

Информация по выручке от оказания отдельных услуг и продажи товаров Группы представлена в Примечании 24. Деятельности Группы в основном осуществляется на территории Российской Федерации. Группа не имеет существенной выручки от иностранных покупателей и не располагает внеоборотными активами в других странах.

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

Примечание 33. События после отчетной даты

Дополнительная эмиссия акций. 29 июля 2011 года Совет директоров ФСК ЕЭС утвердил дополнительную эмиссию 10 321 601 853 штук обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,5 рубля каждая на общую сумму 5 161 млн. рублей. У всех существующих акционеров есть преимущественное право приобретения новых акций в размере, соответствующем их текущей доле в капитале Общества. Дополнительная эмиссия была зарегистрирована Федеральной службой по финансовым рынкам РФ 8 сентября 2011 года. Размещение выпущенных акций началось 27 сентября 2011 года. Денежные поступления от эмиссии будут направлены на финансирование инвестиционной программы Общества.

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

Примечание 33. События после отчетной даты (продолжение)

В июле 2011 года Группа разместила процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серии 13 с процентной ставкой, фиксированной для всех 20 купонов на уровне 8,5%, на общую сумму 10 000 млн. рублей. Позже в июле 2011 года Группа разместила процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серии 19 с процентной ставкой, фиксированной для первых 14 купонов на уровне 7,95%, на общую сумму 20 000 млн. рублей. Процентный доход платится каждые шесть месяцев в течение периода обращения облигаций.

Погашение облигационных займов. В октябре 2011 года Общество погасило процентные неконвертируемые облигации серии 04 (Примечание 19) с общей номинальной стоимостью 6 000 млн. рублей.