

**ОАО «МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ УРАЛА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.**

Содержание	Стр.
Заключение независимых аудиторов	3-4
Консолидированный отчет о совокупной прибыли	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-51

Заключение независимых аудиторов

Совету директоров Открытого Акционерного Общества
«Межрегиональная Распределительная Сетевая Компания Урала»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого Акционерного Общества «Межрегиональная Распределительная Сетевая Компания Урала» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированных отчетов о совокупной прибыли, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

Ответственность руководства Компании за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании, а также за организацию такой системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку целесообразности принятой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

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

ЗАО КПИГ

ЗАО «КПИГ»

16 мая 2011 года

ОАО «МРСК Урала»
Консолидированный отчет о совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Выручка	5	57 065 597	48 025 720
Операционные расходы	6	(51 768 430)	(44 896 399)
Прочие операционные (расходы)/доходы	8	(1 240 575)	131 083
Результат операционной деятельности		4 056 592	3 260 404
Финансовые доходы	9	30 844	14 912
Финансовые расходы	9	(539 911)	(971 046)
Доля в прибыли инвестиции, учитываемой методом долевого участия	13	266 305	100 998
Прибыль до налогообложения		3 813 830	2 405 268
Налог на прибыль	10	(1 431 647)	(446 462)
Прибыль за год		2 382 183	1 958 806
Прибыль и общий совокупный доход за год		2 382 183	1 958 806
Прибыль и общий совокупный доход, причитающиеся:			
Акционерам Компании		2 277 100	1 917 982
Неконтролирующим акционерам		105 083	40 824
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в руб.)	19	0,0260	0,0219

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 16 мая 2011 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Родин В.Н.

Главный бухгалтер

Абросимова О.М.

Показатели консолидированного отчета о совокупной прибыли следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 9-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Урала»
Консолидированный
31 декабря 2010 года

отчет о финансовом положении по состоянию на

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	48 310 911	46 212 603
Инвестиционная собственность	11	98 317	223 443
Нематериальные активы	12	3 233	73 629
Инвестиция, учитываемая методом долевого участия	13	931 375	665 070
Отложенные налоговые активы	10	44 778	87 002
Прочие внеоборотные активы	14	652 880	404 226
Итого внеоборотных активов		50 041 494	47 665 973
Оборотные активы			
Запасы	15	969 429	791 787
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		614 589	66 876
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5 931 389	6 796 000
Предоплата за оборотные активы	17	326 848	112 271
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 877 166	1 452 009
Прочие оборотные активы		20 211	38 564
Итого оборотных активов		9 739 632	9 257 507
ВСЕГО АКТИВОВ		59 781 126	56 923 480
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	19	8 743 049	8 743 049
Нераспределенная прибыль		29 995 367	27 718 267
Итого собственного капитала акционеров Компании		38 738 416	36 461 316
Доля неконтролирующих акционеров		766 084	662 239
Итого собственного капитала		39 504 500	37 123 555
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	6 381 317	6 426 350
Долгосрочные авансы	21	574 552	618 797
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	330 914	305 741
Обязательства по финансовой аренде	23	89 437	172 901
Отложенные налоговые обязательства	10	4 639 881	3 214 034
Прочие долгосрочные обязательства		10 715	41 536
Итого долгосрочных обязательств		12 026 816	10 779 359
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	699 355	1 020 561
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	6 789 664	6 982 081
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	23	194 577	166 610
Кредиторская задолженность по прочим налогам	25	452 959	710 697
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		113 255	140 617
Итого краткосрочных обязательств		8 249 810	9 020 566
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		20 276 626	19 799 925
ВСЕГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		59 781 126	56 923 480

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 9-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		3 813 830	2 405 268
Корректировки:			
Амортизация		3 790 582	3 371 224
Убытки от обесценения в нетто-величине		188 112	1 266 197
Финансовый расход в нетто-величине		509 067	956 134
Доля в прибыли объекта инвестиции, учитываемого методом долевого участия		(266 305)	(100 998)
Убыток от выбытия основных средств		218 132	469 237
Корректировки на прочие неденежные статьи		(25 483)	(96 850)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		8 227 935	8 270 212
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты за оборотные активы		(481 167)	(2 973 208)
Изменение запасов		(173 738)	(91 384)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		197 159	1 510 573
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(253 963)	523 504
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		7 516 226	7 239 697
Налог на прибыль уплаченный		(538 650)	(410 198)
Потоки денежных средств от операционной деятельности		6 977 576	6 829 499
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(5 663 368)	(3 512 680)
Приобретение нематериальных активов		(1 361)	(5 154)
Поступления от продажи основных средств		418 526	206 568
Поступления от погашения выданных займов		12 131	18 507
Займы выданные		(8 832)	-
Проценты полученные		22 422	14 869
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		(5 220 482)	(3 277 890)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение кредитов и займов		5 116 767	13 183 333
Погашение кредитов и займов		(5 483 005)	(14 613 685)
Платежи по обязательствам по финансовой аренде		(343 585)	(309 713)
Проценты выплаченные		(597 234)	(1 223 936)
Дивиденды выплаченные		(24 880)	(1 601)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		(1 331 937)	(2 965 602)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		425 157	586 007
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 452 009	866 002
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	1 877 166	1 452 009

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 9-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам Компании			Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2009 года	8 743 049	25 800 285	34 543 334	622 576	35 165 910
Прибыль за отчетный год	-	1 917 982	1 917 982	40 824	1 958 806
Общая совокупная прибыль за год	-	1 917 982	1 917 982	40 824	1 958 806
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Дивиденды акционерам	-	-	-	(1 161)	(1 161)
Итого операций с собственниками	-	-	-	(1 161)	(1 161)
На 31 декабря 2009 года	8 743 049	27 718 267	34 461 316	662 239	37 123 555
Прибыль за отчетный год	-	2 277 100	2 277 100	105 083	2 382 183
Общая совокупная прибыль за год	-	2 277 100	2 277 100	105 083	2 382 183
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Дивиденды акционерам	-	-	-	(1 238)	(1 238)
Итого операций с собственниками	-	-	-	(1 238)	(1 238)
На 31 декабря 2010 года	8 743 049	29 995 367	38 738 416	766 084	39 504 500

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 9-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Примечание 1. Введение****(а) Группа и ее деятельность**

28 февраля 2005 г. Распоряжением Председателя Правления ОАО РАО «Единые энергетические системы России» (далее по тексту – РАО «ЕЭС России») №28р от 24 февраля 2005 г. было учреждено открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги». 14 августа 2007 г. ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги» было переименовано в ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» (далее по тексту - «МРСК Урала» или «Компания»).

Юридический адрес Компании: Россия, 620026, г.Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д.140.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа МРСК Урала») являются:

- передача и распределение электроэнергии,
- технологическое присоединение и подключение к электрическим сетям,
- продажа электроэнергии,
- прочие виды деятельности (проведение технического обслуживания и ремонта, строительство, транспортные услуги, аренда).

Консолидированная финансовая отчетность Компании по состоянию на и за года, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг., включает Компанию, ее дочерние предприятия и долю Группы в ассоциированной компании:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Название компании	Доля участия, %	Доля участия, %
Дочерние компании		
ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	91,04	91,04
ООО «Электросервисная компания»	54,62	54,62
ОАО «Екатеринбургэнергосбыт»	91,04	91,04
ООО «Уралэнерготранс» / ОАО «Пермэнерготранс»	100,00	100,00
ООО «Служба безопасности «Пермэнерго»	100,00	100,00
ОАО «Пермэлектросетьремонт»	100,00	100,00
НЧОУ «Учебный центр ОАО МРСК Урала»	100,00	-
ЗАО «Страховая компания «Приват-Энергострах»	99,87	99,87
ОАО «Свердловэнергожилстрой»	-	100,00
ООО «Уральская транспортная компания»	-	100,00
ООО «Пермское автотранспортное предприятие»	-	100,00
ООО «Челябинское автотранспортное предприятие»	-	100,00
Ассоциированная компания		
ОАО «Курганэнерго» (право собственности - 53,81%, право голосования - 49,00%)	49,00	49,00

(б) Формирование Группы

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой компании смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения существующих производственных мощностей.

В ходе реформы в 2005 г. ОАО «Свердловэнерго», ОАО «Пермэнерго» и ОАО «Челябэнерго» были реорганизованы путем выделения подразделений по передаче и распределению электроэнергии из генерирующих и других непрофильных активов.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа была официально образована 30 апреля 2008 г. путем слияния Компании с указанными ниже юридическими лицами, в соответствии с протоколом заседания Правления РАО ЕЭС № 1795пр/9 от 25 декабря 2007 г.:

- ОАО «Челябэнерго»,
- ОАО «Пермэнерго»,
- ОАО «Свердловэнерго».

Слияние было осуществлено путем конвертации акций присоединяемых предприятий в акции, выпущенные Компанией. В результате слияния вышеупомянутые компании прекратили свое существование, как отдельные юридические лица, и Компания стала их юридическим правопреемником.

В августе 2010 г. в рамках реализации решения, принятого Советом Директоров Компании в мае 2010 г., ОАО «Пермэнерготранс» было переименовано в ООО «Уралэнерготранс».

В октябре 2010 г. Совет Директоров Компании принял решение о реорганизации ООО «Уралэнерготранс» путем присоединения к нему трех дочерних компаний ОАО «МРСК Урала»: ООО «Уральская транспортная компания», ООО «Пермское автотранспортное предприятие» и ООО «Челябинское автотранспортное предприятие».

В сентябре 2010 г. НЧОУ «Учебный центр ОАО МРСК Урала» было образовано путем выделения из ОАО «МРСК Урала».

По состоянию на 1 июля 2008 г. ОАО РАО «ЕЭС России» прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованную государственную компанию ОАО «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний» (далее по тексту - «Холдинг МРСК»). По состоянию на 31 декабря 2010 г. государству в лице Правительства Российской Федерации принадлежали 52,70% акций ОАО «Холдинг МРСК», которое, в свою очередь, владело 51,52% акций Компании.

Группа включает также финансовые вложения в ассоциированную компанию ОАО «Курганэнерго», с долей владения 53% от общего количества обыкновенных акций и 49% от числа голосующих акций, что позволяет ей оказывать существенное влияние на финансовую и операционную политику ассоциированной компании, но не контролировать их.

(в) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

С момента образования Компания находилась под контролем государства в лице Правительства Российской Федерации. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования тарифов на передачу электроэнергии и тарифов на технологическое присоединение, устанавливаемых региональными энергетическими комиссиями («РЭК») в рамках регулирования федеральной службы по тарифам («ФСТ»).

В число пользователей услуг по транспортировке электрической энергии входит большое количество предприятий, контролируемых государством или аффилированных с ним. Государство также контролирует некоторых поставщиков Группы, таких как ОАО «ФСК ЕЭС», предоставляющее услуги по передаче электроэнергии по федеральным сетям.

(г) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, переоценка которых была произведена независимым оценщиком по состоянию на 1 января 2007 г. в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно-первоначальной стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («руб.») и эта же валюта является функциональной для Группы и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 22 – Вознаграждения работникам;
- Примечания 10, 25 – Налоги;
- Примечание 30 – Условные активы и обязательства.

(д) Изменение учетной политики и порядка представления данных

Начиная с 1 января 2010 г., Группа применяет измененную учетную политику в отношении:

- отражения в учете сделок по объединению бизнеса;
- отражения в учете сделок по приобретению неконтролирующих долей участия;
- отражения в учете договоров аренды земли.

(и) Учет сделок по объединению бизнеса

С 1 января 2010 г. Группа применяет МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (ред. 2008 г.) для отражения в учете сделок по объединению бизнеса. Данное изменение учетной политики было применено перспективно и не оказало существенного влияния на показатель прибыли на акцию.

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой правомочность устанавливать финансовую и операционную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, базовые инструменты которых могут быть исполнены в настоящее время.

Приобретения, осуществленные 1 января 2010 г. или позднее

В отношении сделок по приобретению предприятий, осуществленных 1 января 2010 г. или позднее, Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения; справедливой стоимости уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия и суммы, в которой признана неконтролирующая доля участия в приобретаемом предприятии, минус нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного предприятия.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Любое подлежащее выплате возмещение, которое обусловлено будущими событиями, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если такое условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае, последующие изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

Начиная с 1 января 2010 г., Группа применяет МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (ред. 2008 г.) для отражения в учете сделок по приобретению неконтролирующих долей участия. Данное изменение учетной политики было применено перспективно и не оказало существенного влияния на показатель прибыли на акцию.

В соответствии с новой учетной политикой, сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки неконтролирующей доли участия осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

Прежде, при приобретении у неконтролирующих акционеров принадлежащей им доли в дочернем предприятии, признавался гудвилл, который представлял собой сумму превышения стоимости дополнительной инвестиции над балансовой стоимостью приобретенной доли чистых активов по состоянию на дату осуществления сделки.

(iii) Учет договоров аренды земли

Поправка к МСФО 17 «Аренда» в отношении договоров аренды земли вступила в силу с 1 января 2010 г. Данная поправка упразднила ранее существовавшее исключение, позволявшее классифицировать договоры аренды земли как операционную аренду вне зависимости от срока аренды. В соответствии с данной поправкой все действующие договоры аренды подлежат повторной оценке и, в случае их соответствия критериям классификации в качестве финансовой аренды, соответствующей реклассификации. По состоянию на 1 января 2010 г. Группа повторно оценила все действующие договоры аренды земли, и по результатам этой оценки заключила, что существующие договоры аренды земли не отвечают установленным требованиям для их классификации в качестве финансовой аренды, и поэтому их классификация осталась без изменений (см. Примечание 27).

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в Примечаниях 3 (а) - 3 (у). Эти положения учетной политики применялись последовательно.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

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

Объединение предприятий, находящихся под общим контролем, представляет собой такое объединение, при котором все объединяемые организации контролируются одной и той же стороной как до объединения, так и после него, и этот контроль не носит временного характера.

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются.

(iii) Ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Существенное влияние осуществляется, когда Группа владеет долей от 20 до 50 процентов прав голосования в другом предприятии. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия. В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения существенного влияния до даты прекращения этого существенного влияния. Если доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает ее долю участия в этом ассоциированном предприятии, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций ассоциированного предприятия либо произвела выплаты от его имени.

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с компаниями, инвестиции в которые учитываются методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу,

действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

(в) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции, удерживаемые до срока погашения, инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается – применительно к инструментам, не относящимся к категории инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период – на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются в описанном далее порядке.

Первоначально Группа признает кредиты и займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения, возникновения и привлечения, соответственно. Все прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются по фактической стоимости на дату совершения сделки купли-продажи, на которую Группа становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого актива или она передает другой стороне права на получение договорных денежных потоков в ходе сделки, при которой происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, возникающая у Группы или оставшаяся за ней, признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на текущих счетах в банке, денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и краткосрочные (менее трех месяцев) и высоколиквидные депозиты с несущественным риском ликвидности.

Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения. Инвестиции, удерживаемые до срока погашения, отражаются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. После первоначального признания данные активы оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и положительных и отрицательных курсовых разниц по монетарным активам, признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. В момент прекращения признания инвестиции, соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава собственного капитала и переносится в прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Инструмент классифицируется в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент предназначен для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые инструменты в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией Группы или ее стратегией управления рисками. При первоначальном признании инструмента, соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в прибыли или убытке в момент их возникновения. Финансовые инструменты, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке.

Прочие

Прочие производные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, в основном оцениваются с использованием технических приемов оценки, таких, как анализ дисконтированных потоков денежных средств, применение моделей расчета цены опционов и проведение аналитических сравнений с другими операциями и инструментами, являющимися по существу подобными оцениваемым инвестициям. Если справедливую стоимость инвестиций нельзя обоснованно определить другими способами, они отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(г) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав / исключаются из состава нераспределенной прибыли.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Земельные участки отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной суммы убытка от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 г., т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются по строке «операционных расходов» в составе прибыли или убытка.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в прибыли или убытке в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в прибыль или убыток. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Тип основного средства	Срок полезного использования (в годах)
Производственные здания и сооружения	5-60
Сети линий электропередачи	5-50
Оборудование для передачи электроэнергии	6-23
Прочее	2-30

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(e) Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость инвестиционной собственности по состоянию на 1 января 2007 г., т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе ее справедливой стоимости на указанную дату.

Инвестиционная собственность в основном удерживается с целью получения дохода от прироста ее стоимости.

Амортизация начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока полезного использования каждой части объекта инвестиционной собственности, и амортизационные отчисления включаются в прибыль или убыток.

Ожидаемые сроки полезного использования в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Тип основного средства	Срок полезного использования (в годах)
Производственные здания и сооружения	5-60

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(ж) Нематериальные активы**(i) Исследования и разработки**

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в прибыли или убытке в момент их возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвилла, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Нематериальные активы представляют собой сертификаты соответствия качества электроэнергии, срок полезного использования которых, в отчетном и сравнительном периодах, составляет 2-3 года.

(з) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

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

(и) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, доставку до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на продажу.

(к) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение действующего рынка для какой-либо ценной бумаги. Объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевую ценную бумагу является ситуация, когда фактическая стоимость такой инвестиции на протяжении длительного времени существенно превышает ее справедливую стоимость.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Если выясняется, что обесценение проверенных в индивидуальном порядке значительных статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не является существенным, для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано, их объединяют в портфель. Статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке на предмет обесценения в составе группы (портфеля) Группа анализирует совокупность данных за прошлые периоды, характеризующие вероятность дефолта, сроки возмещения и суммы понесенных убытков, с учетом профессионального суждения руководства на предмет того, приведут ли существующие экономические условия и условия кредитных договоров к тому, что суммы фактических убытков будут меньше или даже превышать суммы убытков, отраженные в прошлых периодах.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются в составе резерва под обесценение дебиторской задолженности. Расходы по уплате процентов по заемным средствам на приобретение обесценившихся активов продолжают отражаться путем амортизации дисконта. Если в результате какого-либо события после отчетной даты произойдет уменьшение суммы убытка от обесценения, величина такого уменьшения сторнируется в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющих в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочей совокупной прибыли и включаемый в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения величины начисленных резервов под обесценение, вызванные изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, списанная на убыток сумма восстанавливается и признается в составе прибыли или убытка за период. При этом любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких

признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств. При наличии признаков, свидетельствующих о возможном обесценении корпоративного актива, определяется возмещаемая величина единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой такой корпоративный актив принадлежит.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(л) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые регулируются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в момент их возникновения и в соответствующих суммах отражаются в прибыли или убытке.

(ii) Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины, из которой вычитаются все непризнанные суммы, относящиеся к трюдозатратам прошлых периодов.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли по состоянию на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты ежегодно производятся квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли по состоянию на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы. Расчет обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к трудовой деятельности работников за прошлые периоды, признается в прибыли или убытке равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в прибыли или убытке в полной сумме. Суммы, относящиеся к трудозатратам прошлых периодов в отношении прочих долгосрочных вознаграждений сотрудникам, признаются немедленно в полной сумме.

Актuarные прибыли и убытки в отношении обязательств по окончании трудовой деятельности, превышающие 10% от наибольшей из величин: дисконтированной стоимости обязательств и 10% справедливой стоимости активов плана на конец предшествующего отчетного периода, признаются в течение ожидаемого среднего срока службы работников, участвующих в плане, оставшегося до их выхода на пенсию. Актuarные прибыли и убытки в отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, признаются немедленно в том периоде, в котором они возникают.

(м) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

(i) Гарантийные обязательства

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

(ii) Реструктуризация

Резерв в отношении затрат на реструктуризацию признается тогда, когда Группа имеет утвержденный официальный и подробный план реструктуризации и его осуществление уже началось либо предано огласке. Будущие операционные затраты в этот резерв не включаются.

(iii) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(н) Выручка

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и величину выручки можно надежно оценить. Выручка отражается в отчетности без налога на добавленную стоимость («НДС»).

(i) **Передача электроэнергии**

Выручка от передачи электроэнергии отражается в составе прибыли или убытка на момент получения от потребителя подтверждения о том, что электроэнергия была им получена в полном объеме. Тарифы на передачу электроэнергии утверждаются Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.

(ii) **Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям**

Выручка за услуги по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемое вознаграждение за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения оговариваются отдельно и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Тарифы на услуги по технологическому присоединению утверждаются Региональной энергетической комиссией или администрацией г. Екатеринбург.

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

(iii) **Прочие услуги**

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

(o) **Прочие расходы**

(i) **Арендные платежи**

Платежи по договорам операционной аренды признаются в прибыли или убытке равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Условные (т.е. зависящие от будущих событий) арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и размер корректировки арендной платы становится известным.

(ii) **Социальные платежи**

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления.

(п) **Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в прибыли или убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли или убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в

категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(р) Затраты по займам

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным строительством или созданием квалифицируемых активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже. Доходы от инвестиций, полученные в результате временного вложения отдельных заемных средств в ожидании их расходования на приобретение или создание соответствующих активов, вычитаются из суммы расходов на привлечение заемных средств, подлежащих капитализации. Все прочие расходы по привлечению заемных средств учитываются в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникли.

(с) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в прибыли или убытке за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(т) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Компания не выпускала каких-либо инструментов, которые могли бы потенциально разводить базовую прибыль на акцию.

(у) Сегментная отчетность

Согласно МСФО (IFRS) 8 операционными сегментами являются компоненты Группы, ведущие коммерческую деятельность (в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы) и по которым имеется отдельная финансовая информация, которая регулярно оценивается ОЛПОР, с целью принятия решений о распределении ресурсов и оценки их финансовых результатов. Финансовая информация по сегментам представляется в консолидированной финансовой отчетности в виде аналогичном тому, в котором она представляется ОЛПОР. Информация по каждому сегменту представляется в оценке, предоставляемой ОЛПОР. Итоговая информация по сегментам сверяется с финансовой отчетностью.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

(ф) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2010 г. и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- Пересмотренный МСФО (IAS) 24 «*Раскрытие информации о связанных сторонах*» (2010) вводит освобождение от основных требований по раскрытию информации о связанных сторонах и об остатках неурегулированной задолженности, в том числе принятых на себя обязательств по осуществлению будущих действий, применительно к предприятиям, аффилированным с государством. Кроме того, стандарт был пересмотрен с целью упрощения некоторых указаний, которые раньше были взаимно несогласованными. Пересмотренный стандарт подлежит ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или позднее. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 г. и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 г. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в первой половине 2011 г. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2011 г. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Примечание 4. Приобретение дочерних компаний**

В декабре 2009 г. Группа получила контроль над ООО «Уральская транспортная компания» («УТК»), ООО «Пермское автотранспортное предприятие» («ПАП»), ООО «Челябинское автотранспортное предприятие» («ЧАП») в результате приобретения 100% долей участия и прав голосования в указанных предприятиях по цене 9,9 тыс. руб. за каждую компанию на общую сумму 29,7 тыс. руб., уплаченных денежными средствами.

Основным видом деятельности приобретенных компаний является оказание транспортных услуг. Целью покупки данных компаний является оптимизация и снижение транспортных расходов Группы.

Данное объединение бизнеса не оказало существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2009 г. В связи с этим данные о прибыли и убытке в виде «проформы» не раскрываются.

В результате объединения бизнеса Группа получила основные средства в сумме 89,3 млн. руб., торговую и прочую дебиторскую задолженность в сумме 172,7 млн. руб., денежные средства и их эквиваленты в сумме 3,3 млн. руб., прочие активы в сумме 9,6 млн. руб., торговую и прочую кредиторскую задолженность в сумме 187,5 млн. руб. и доход при выгодной покупке, признанный в прочем доходе в отчете о совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., в размере 87,4 млн. руб. (см. Примечание 8). Данные сделки по объединению бизнеса привели к чистой прибыли вследствие того, что Группа могла влиять на выгодные условия сделки так как является основным потребителем услуг приобретенных компаний (83% выручки за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.).

Примечание 5. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Передача электроэнергии	43 326 196	36 744 746
Продажа электроэнергии	11 113 862	9 474 573
Услуги по технологическому подключению к электросетям	1 997 704	1 234 454
Прочая выручка	627 835	571 947
Итого	57 065 597	48 025 720

Прочая выручка включает выручку от монтажа, ремонта и обслуживания основных средств и прочих продаж.

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Примечание 6. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Затраты по передаче электроэнергии, уплаченные распределительным сетям, и компенсация технологических потерь	28 567 706	22 901 253
Закупка электроэнергии для продажи	7 324 489	6 221 260
Затраты на персонал (см. Примечание 7)	6 527 516	5 235 000
Амортизация	3 790 582	3 371 224
Материалы	1 151 393	587 781
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	972 572	822 608
Аренда	557 041	568 044
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	500 617	483 451
Электро- и теплоэнергия на хозяйственные нужды	281 898	240 391
Страхование	276 071	246 281
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	270 704	1 326 485
Социальные расходы и расходы на благотворительность	246 142	55 106
Убыток от выбытия основных средств	218 132	469 237
Охрана	144 642	134 504
Налоги, кроме налога на прибыль	131 966	115 971
Услуги связи	75 189	80 127
Транспортные расходы	73 201	1 016 056
Банковские услуги	21 778	31 029
Услуги по учету потребления электроэнергии	114	409 933
Прочее	636 677	580 658
Итого	51 768 430	44 896 399

Примечание 7. Затраты на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Заработная плата и премии	5 344 483	4 261 559
Обязательные страховые взносы	1 071 092	888 749
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см. Примечание 22)	102 591	89 128
Расходы/(доходы) по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (см. Примечание 22)	9 350	(4 436)
Итого	6 527 516	5 235 000

Примечание 8. Прочие операционные (расходы) / доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Доначисление НДС, соответствующих пеней и штрафов (Примечание 30)	(1 140 182)	-
Доход при выгодной покупке дочернего предприятия (Примечание 4)	-	87 457
Прочие	(100 393)	43 626
Итого	(1 240 575)	131 083

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	22 422	14 869
Амортизация дисконта по инвестициям, удерживаемым до срока погашения	8 422	-
Нетто-прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют	-	43
Итого финансовые доходы	30 844	14 912
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(354 807)	(865 346)
Процентные расходы по финансовой аренде	(141 561)	(105 669)
Эффект от дисконтирования инвестиций, удерживаемых до срока погашения	(43 543)	-
Эффект от дисконтирования финансовых обязательств	-	(31)
Итого финансовые расходы	(539 911)	(971 046)

Примечание 10. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(849 667)	(690 724)
Корректировки в отношении предшествующих лет	985 044	151 226
Доначисление налога на прибыль по результатам налоговой проверки	(98 953)	-
	36 424	(539 498)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(596 151)	93 036
Изменение налоговой стоимости основных средств	(871 920)	-
	(1 468 071)	93 036
Налог на прибыль	(1 431 647)	(446 462)

В 2010 г. Группа скорректировала налог на прибыль предшествующих лет (2006-2009 гг.) в связи с принятием к вычету в целях налогообложения некоторых операционных расходов, которые ранее были капитализированы в налоговой стоимости основных средств, а также применением коэффициента ускоренной амортизации для основных средств, эксплуатируемых в агрессивной среде.

В результате, в соответствии с уточненными налоговыми декларациями, представленными в налоговые органы, сумма излишне начисленного налога на прибыль в предшествующие периоды составила 985 044 тыс. руб. Также Группой была скорректирована налоговая стоимость основных средств, что привело к увеличению отложенных налоговых обязательств на 871 920 тыс. руб.

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Ставка налога на прибыль**

Группа является объектом налогообложения в различных юрисдикциях Российской Федерации, и в результате ее деятельность облагается различными налогами, установленными требованиями законодательства каждой из юрисдикций.

Начиная с 1 января 2009 г. федеральная ставка налога на прибыль составляет 2%, а региональная ставка варьируется от 13,5% (в Пермском крае) до 18% (в Свердловской и Челябинской областях). Указанные ставки использовались при расчете отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг.

Сверка эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	
		%		%
Прибыль до налогообложения	3 813 830	100	2 405 268	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(762 766)	(20)	(481 054)	(20)
Корректировки в отношении предшествующих лет	985 044	26	151 226	6
Изменение налоговой стоимости основных средств	(871 920)	(23)	-	-
Доначисление налога на прибыль по результатам налоговой проверки	(98 953)	(3)	-	-
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более низкой ставке	23 804	1	17 669	1
Налоговый эффект от статей необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(706 856)	(19)	(134 303)	(6)
<i>Доначисление НДС, соответствующих пеней и штрафов</i>	<i>(236 821)</i>	<i>(6)</i>	<i>(6 141)</i>	-
<i>Расходы, относящиеся к проигранным судебным разбирательствам</i>	<i>(107 480)</i>	<i>(3)</i>	-	-
<i>Материальная помощь и социальные выплаты работникам</i>	<i>(80 399)</i>	<i>(2)</i>	<i>(61 995)</i>	<i>(3)</i>
<i>Прочие</i>	<i>(282 156)</i>	<i>(7)</i>	<i>(66 167)</i>	<i>(3)</i>
Итого	(1 431 647)	(38)	(446 462)	(19)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и требованиями российского налогового законодательства приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их налоговыми базами.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Основные средства	1 058	441	(4 731 118)	(3 513 989)	(4 730 060)	(3 513 548)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	39 253	120 296	-	-	39 253	120 296
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 858	132 474	(3 647)	(11 586)	13 211	120 888
Инвестиции	46 489	95 223	(4 788)	(9 263)	41 701	85 960
Запасы	43 131	47 117	-	-	43 131	47 117
Прочее	221	12 255	(2 560)	-	(2 339)	12 255
Налоговые активы / (обязательства)	147 010	407 806	(4 742 113)	(3 534 838)	(4 595 103)	(3 127 032)
Зачет налога	(102 232)	(320 804)	102 232	320 804	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	44 778	87 002	(4 639 881)	(3 214 034)	(4 595 103)	(3 127 032)

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Примечание 11. Основные средства

	Производственные здания и сооружения	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2009 г.	5 369 171	23 689 708	12 802 761	6 831 393	3 115 223	51 808 256
Поступления вследствие приобретения дочерних компаний	26 742	-	-	318	62 327	89 387
Поступления	47 805	180 220	229 690	2 987 549	80 370	3 525 634
Передача	1 001 261	2 044 513	2 137 521	(5 522 337)	339 042	-
Выбытия	(218 325)	(56 041)	(33 242)	(77 961)	(469 401)	(854 970)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	6 226 654	25 858 400	15 136 730	4 218 962	3 127 561	54 568 307
Остаток на 1 января 2010 г.	6 226 654	25 858 400	15 136 730	4 218 962	3 127 561	54 568 307
Поступления	197 435	123 593	157 337	5 244 643	501 096	6 224 104
Передача	618 150	2 310 009	2 090 611	(5 640 199)	621 429	-
Выбытия	(65 927)	(36 793)	(96 827)	(262 151)	(96 279)	(557 977)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	6 976 312	28 255 209	17 287 851	3 561 255	4 153 807	60 234 434
Амортизация						
Остаток на 1 января 2009 г.	(385 623)	(2 641 583)	(1 558 862)	-	(558 366)	(5 144 434)
Начисленная амортизация	(222 973)	(1 497 841)	(1 148 939)	-	(418 674)	(3 288 427)
Выбытия	9 298	11 328	20 800	-	35 731	77 157
Остаток на 31 декабря 2009 г.	(599 298)	(4 128 096)	(2 687 001)	-	(941 309)	(8 355 704)
Остаток на 1 января 2010 г.	(599 298)	(4 128 096)	(2 687 001)	-	(941 309)	(8 355 704)
Начисленная амортизация	(296 013)	(1 579 207)	(1 295 427)	-	(541 272)	(3 711 919)
Выбытия	10 209	18 195	41 082	-	74 614	144 100
Остаток на 31 декабря 2010 г.	(885 102)	(5 689 108)	(3 941 346)	-	(1 407 967)	(11 923 523)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2009 г.	4 983 548	21 048 125	11 243 899	6 831 393	2 556 857	46 663 822
На 31 декабря 2009 г.	5 627 356	21 730 304	12 449 729	4 218 962	2 186 252	46 212 603
На 31 декабря 2010 г.	6 091 210	22 566 101	13 346 505	3 561 255	2 745 840	48 310 911

По состоянию на 31 декабря 2010 г. незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 440 млн. руб. (31 декабря 2009 г. – 107 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2010 г. капитализированные проценты составили 207,9 млн. руб. (31 декабря 2009 г. – 330,3 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2010 г. ставка капитализации, использованная для определения подлежащих капитализации затрат по займам, составляла 10,9% (31 декабря 2009 г. – 13,7%).

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2010 г. основные средства в сумме 61 984 тыс. руб. обременены залоговыми обязательствами в обеспечение банковских кредитов (31 декабря 2009 г.: нет), см. Примечание 20.

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Арендованные машины и оборудование**

Группа арендует производственное оборудование по нескольким договорам финансовой аренды. В конце срока аренды по каждому из договоров Группа имеет право выкупить соответствующее оборудование по льготной цене.

Чистая балансовая стоимость арендованных основных средств, учитываемых в составе основных средств Группы, составила:

	Оборудование для передачи электроэнергии		Прочее	Итого
31 декабря 2010 г.				
Первоначальная стоимость	687 153		244 271	931 424
Накопленная амортизация	(74 274)		(90 880)	(165 154)
Остаточная стоимость	612 879		153 391	766 270

	Оборудование для передачи электроэнергии		Прочее	Итого
31 декабря 2009 г.				
Первоначальная стоимость	931 813		133 822	1 065 635
Накопленная амортизация	(118 503)		(96 322)	(214 825)
Остаточная стоимость	813 310		37 500	850 810

Инвестиционная собственность

	2010	2009
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января	249 589	319 596
Поступления	3 829	-
Выбытия	(135 754)	(70 007)
Остаток на 31 декабря	117 664	249 589
Амортизация		
Остаток на 1 января	(26 146)	(18 145)
Начисленная амортизация	(6 906)	(8 589)
Выбытия	13 705	588
Остаток на 31 декабря	(19 347)	(26 146)
Остаточная стоимость		
Остаток на 1 января	223 443	301 451
Остаток на 31 декабря	98 317	223 443

По состоянию на 31 декабря 2010 г. справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 315,2 млн. руб. (31 декабря 2009 г. - 340,3 млн. руб.).

Инвестиционная собственность в основном представляет собой здания, принадлежащие Группе на праве собственности, сдаваемые в аренду по договорам операционной аренды. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определялась исходя из ее рыночной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости преимущественно используются с целью получения дохода от прироста их стоимости.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 12. Нематериальные активы

	2010	2009
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января	245 272	240 118
Поступления	1 361	5 154
Остаток на 31 декабря	246 633	245 272
Амортизация		
Остаток на 1 января	(171 643)	(97 435)
Начисленная амортизация	(71 757)	(74 208)
Остаток на 31 декабря	(243 400)	(171 643)
Остаточная стоимость		
Остаток на 1 января	73 629	142 683
Остаток на 31 декабря	3 233	73 629

Основная деятельность Группы (см. Примечание 1) подлежит обязательной сертификации в соответствии с Российским законодательством. Нематериальные активы в основном представляют собой сертификаты соответствия качества электроэнергии, подлежащей обязательной сертификации.

Примечание 13. Инвестиция, учитываемая методом долевого участия

Основными видами деятельности ОАО «Курганэнерго» являются передача, распределение электроэнергии, а также технологическое присоединение к электрическим сетям. Доля собственности Группы составляет 53,81% обыкновенных акций, что соответствует 49% голосующих акций, в результате владения которыми Группа осуществляет значительное влияние, но не контролирует операционную и финансовую деятельность предприятия.

	Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2009 г.	Доля в прибыли инвестиции, учитываемой методом долевого участия	Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2009 г.
ОАО «Курганэнерго»	564 072	100 998	665 070
Итого	564 072	100 998	665 070

	Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2010 г.	Доля в прибыли инвестиции, учитываемой методом долевого участия	Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2010 г.
ОАО «Курганэнерго»	665 070	266 305	931 375
Итого	665 070	266 305	931 375

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Ниже представлена обобщенная информация по совокупным показателям объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Общая сумма активов	2 517 300	2 107 353
Общая сумма обязательств	(616 534)	(750 069)
Выручка	2 943 324	3 414 414
Расходы	(2 399 844)	(3 208 296)
Прибыль за год	543 480	206 118

Акции ОАО «Курганэнерго» котируются и зарегистрированы в Российской Торговой Системе («РТС»). В течение 2010 и 2009 гг. на РТС не было зарегистрировано операций с акциями ассоциированной компании. В течение 2009 и 2010 гг. ОАО «Курганэнерго» приняло решение не объявлять дивиденды за 2008 и 2009 гг., соответственно.

Примечание 14. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность от пенсионных фондов	343 714	244 961
Инвестиции, удерживаемые до срока погашения	166 077	-
НДС по долгосрочным авансам полученным	81 809	92 511
Долгосрочные займы выданные	45 287	50 244
Прочие внеоборотные активы	15 993	16 510
Итого	652 880	404 226

К инвестициям, удерживаемым до срока погашения, относятся долгосрочные беспроцентные векселя ОАО «Газпромбанк» со сроком погашения по предъявлению, но не ранее 31 августа 2012 г. При первоначальном признании данных инвестиций их сумма была дисконтирована по рыночной ставке процента, составляющей 11,99%. Дисконт в сумме 43 543 тыс. руб. первоначально был признан в составе финансовых расходов (см. Примечание 9).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам в части прочих внеоборотных активов раскрыта в Примечании 31.

Примечание 15. Запасы

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Сырье и материалы	625 841	553 174
Запасные части	368 973	314 249
Прочие запасы	44 783	41 766
Резерв под обесценение запасов	(70 168)	(117 402)
Итого	969 429	791 787

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. запасы не обременены залоговыми обязательствами.

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Примечание 16. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая дебиторская задолженность	5 772 927	7 710 200
Прочая дебиторская задолженность	316 041	597 782
НДС к возмещению	399 732	186 925
НДС по авансам полученным	290 546	327 819
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(847 857)	(2 026 726)
Итого	5 931 389	6 796 000

По состоянию на 31 декабря 2010 г. торговая дебиторская задолженность включает задолженность крупнейших контрагентов Группы в размере 1,4 млрд. руб., 0,5 млрд. руб., 0,4 млрд. руб. и 0,3 млрд. руб. от ОАО «Свердловэнергообл», ОАО «Челябэнергообл», ООО «МЭК» и ОАО «Пермэнергообл», соответственно (31 декабря 2009 г. - 1,6 млрд. руб., 0,7 млрд. руб., 0,5 млрд. руб. и 0,3 млрд. руб. от ОАО «Свердловэнергообл», ОАО «Челябэнергообл», ООО «МЭК» и ОАО «Пермэнергообл»), соответственно). Отдельные остатки по прочим контрагентам Группы представляют менее 5% от совокупной торговой дебиторской задолженности Группы. Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 31.

Примечание 17. Предоплата за оборотные активы

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Авансы выданные	324 871	114 353
Предоплата налогов	19 601	26 447
Резерв под обесценение авансов выданных	(17 624)	(28 529)
Итого	326 848	112 271

Примечание 18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 877 166	1 450 009
Банковские депозиты	-	2 000
Итого	1 877 166	1 452 009

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Все денежные средства и их эквиваленты представлены в российских рублях.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе				
ОАО «Газпромбанк»	Baa3	Moody's	1 088 143	885 745
ОАО «Сбербанк России»	A3	Moody's	382 548	211 954
ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	B-	Standard & Poor's	290 722	45 977
ОАО «Меткомбанк»	A	«Эксперт РА»	44 385	14 925
ОАО «Уралтрансбанк»	BB+ (rus)	Fitch Ratings	30 491	38 277
ОАО «Альфа-Банк»	Ba1	Moody's	23 751	14 731
ОАО «СКБ-Банк»	B2	Moody's	3 752	23 948
ОАО «Урал ФД»	B3	Moody's	3 515	826
ОАО «Екатеринбургский национальный городской банк»	BB	«Рус-рейтинг»	3 185	17 918
ОАО КБ «Агропромкредит»	B2	Moody's	2 393	64 481
ОАО КБ «Абсолют Банк»	BB+	Fitch Ratings	-	98 943
ОАО «Международный индустриальный банк»	A+	«Эксперт РА»	-	24 941
ООО «Банк Нейва»	рейтинг отсутствует	рейтинг отсутствует	-	2 013
Прочие			4 281	5 330
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			1 877 166	1 450 009
Банковские депозиты				
ОАО «Сбербанк России»	A3	Moody's	-	2 000
Итого банковские депозиты			-	2 000
Итого			1 877 166	1 452 009

Информация о подверженности Группы процентному риску и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 31.

Примечание 19. Собственный капитал**Акционерный капитал**

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (шт.)	87 430 485 711	87 430 485 711
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
Итого акционерный капитал	8 743 049	8 743 049

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Оплаченные и объявленные дивиденды*

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2010 г. величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 27,4 млрд. руб. (31 декабря 2009 г. - 22,5 млрд. руб.).

В течение 2010 и 2009 гг. общим собранием акционеров было принято решение не объявлять дивиденды за 2009 и 2008 гг., соответственно.

В течение 2010 г. Группой были выплачены дивиденды в размере 24,9 млн. руб. (2009 г. - 1,6 млн. руб.) Дивиденды к уплате в размере 1 тыс. руб. отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2010 г. (31 декабря 2009 г. - 23,6 млн. руб.).

Прибыль на акцию

Показатель прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	87 430 485 711	87 430 485 711
Прибыль, причитающая собственникам Компании	2 277 100	1 917 982
Базовая прибыль на акцию (в российских рублях)	0,0260	0,0219

Примечание 20. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки представлена в Примечании 31.

Долгосрчные кредиты и займы

	Номинальная процентная ставка, %		Срок	31 декабря	31 декабря
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	погашения	2010 г.	2009 г.
ОАО «Газпромбанк»	7,21-8,50%	11,01-17,00%	2012-2015	3 637 414	2 429 383
ОАО «Сбербанк России»	7,75-9,00%	12,47-14,24%	2012-2013	2 395 842	3 986 947
ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	7,65%	-	2012-2013	336 000	-
ОАО «Номос-Банк»	12,00 -14,50%	-	2012-2013	11 842	-
Необеспеченные облигационные займы	8,6%	8,4%	2012	219	10 020
Итого				6 381 317	6 426 350

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Краткосрочные кредиты и займы**

	<u>Номинальная процентная ставка, %</u>		31 декабря	31 декабря
Наименование кредитора	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	2010 г.	2009 г.
<i>Банковские кредиты</i>				
ОАО «Газпромбанк»	8,50-9,00%	12,80-17,00%	350 146	573 162
ОАО «Сбербанк России»	9,00%	14%	249 996	329 996
ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	7,65%	-	64 000	-
ОАО «Номос-Банк»	11,00-14,50%	-	22 583	-
ОАО «Металлинвестбанк»	15,00%	15,00%	12 000	7,500
ОАО «Уралтрансбанк»	-	15,00%	-	107 690
Прочие			630	575
<i>Необеспеченные облигационные займы</i>				
	-	8,15%	-	1 638
Итого			699 355	1 020 561

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях и имеют фиксированную процентную ставку.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. банковский кредит на сумму 46 425 тыс. руб. обеспечен объектами основных средств (см. Примечание 11), балансовая стоимость которых составляет 61 984 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2009 г. все банковские кредиты и займы являются необеспеченными.

На 31 декабря 2010 г. у Группы заключены договоры с ОАО «Газпромбанк» и ОАО «Сбербанк России» о предоставлении открытых кредитных линий с общим лимитом 3,6 млрд. руб. (31 декабря 2009 г.: 1,6 млрд. руб.) и 1 млрд. руб. (31 декабря 2009 г.: 1 млрд. руб.) соответственно. На 31 декабря 2010 г. Группой по кредитным линиям ОАО «Газпромбанк» привлечены 1,3 млрд. руб. (31 декабря 2009 г.: 1,3 млрд. руб.), кредитная линия ОАО «Сбербанк России» не использована (31 декабря 2009 г.: 0,8 млрд. руб.). На 31 декабря 2010 г. неиспользованные лимиты по кредитным линиям ОАО «Газпромбанк» и ОАО «Сбербанк России» составляют 2,3 млрд. руб. (31 декабря 2009 г.: 0,3 млрд. руб.) и 1 млрд. руб. (31 декабря 2009 г.: 0,2 млрд. руб.), соответственно.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности по кредитам и займам представлена в Примечании 31.

Примечание 21. Долгосрочные авансы покупателей

Долгосрочные авансы покупателей в основном представляют собой авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям.

Примечание 22. Вознаграждения работникам

Группа реализует следующие долгосрочные пенсионные планы социального страхования:

- Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами, реализуемые через Негосударственный Пенсионный Фонд Электроэнергетики и Негосударственный Пенсионный Фонд «Выбор»; и
- Пенсионные планы и с установленными выплатами, регулируемые Коллективным Договором, и включающие выплаты единовременных вознаграждений при выходе на пенсию, выплаты в связи с юбилейными датами дней рождения работников и неработающих пенсионеров, а также периодические выплаты материальной помощи неработающим пенсионерам Компании.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже приведены величины, признанные в финансовой отчетности, в отношении планов с установленными выплатами.

Величины, признанные в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2010 г.		31 декабря 2009 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Приведенная стоимость обязательств	784 303	15 645	670 863	8 503
Неотраженные актуарные убытки	(416 661)	-	(314 825)	-
Неотраженная стоимость трудозатрат прошлых периодов	(52 373)	-	(58 800)	-
Чистая стоимость обязательств	315 269	15 645	297 238	8 503

Суммы, отраженные в составе прибыли и убытка:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Стоимость трудозатрат текущего периода	41 862	724	26 726	725
Процентные расходы	61 670	678	34 115	402
Признанные актуарные убытки	19 057	5 332	3 418	3 561
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	65 759	-	24 869	(9 124)
Сокращение обязательств по планам	(53 824)	-	-	-
Корректировка приведенной стоимости обязательств	(31 933)	2 616	-	-
Итого	102 591	9 350	89 128	(4 436)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по плану с установленными выплатами на начало периода	670 863	8 503	410 537	13 832
Стоимость трудозатрат текущего периода	41 862	724	26 726	725
Процентные расходы	61 670	678	34 115	402
Актуарные убытки	120 893	5 332	243 006	3 561
Выплаченные пенсии	(84 560)	(2 208)	(81 993)	(893)
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	59 332	-	38 472	(9 124)
Сокращение обязательств по планам	(53 824)	-	-	-
Корректировка приведенной стоимости обязательств	(31 933)	2 616	-	-
Обязательства по плану с установленными выплатами на конец периода	784 303	15 645	670 863	8 503

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение чистой величины обязательств Группы по планам с установленными выплатами представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	
	Вознаграждения		Вознаграждения	
	по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Чистая стоимость обязательств на начало периода	297 238	8 503	290 103	13 832
Чистые расходы / (доходы) периода	102 591	9 350	89 128	(4 436)
Выплаченные пенсии	(84 560)	(2 208)	(81 993)	(893)
Чистая стоимость обязательств на конец периода	315 269	15 645	297 238	8 503

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2010 г.		31 декабря 2009 г.	
	Вознаграждения		Вознаграждения	
	по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,00%	8,00%	8,70%	8,70%
Будущий рост заработной платы и пенсии	5,00%	5,00%	5,50%	5,50%
Будущая ставка инфляции	5,00%	5,00%	5,50%	5,50%
Средний срок службы работников до выхода на пенсию (лет)	13	13	13	13

Примечание 23. Обязательства по финансовой аренде

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по нескольким договорам финансовой аренды. В конце срока аренды Группа имеет возможность выкупить такие основные средства по выгодной цене. Подлежащие оплате обязательства финансовой аренды приведены ниже:

	Номинальная процентная ставка, %	Валюта	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	11%-36%	Российский рубль	89 437	172 901
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	11%-36%	Российский рубль	194 577	166 610

Срок погашения долгосрочных обязательств по финансовой аренде, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2010 г., 2012-2014 гг. (31 декабря 2009 г. – 2011-2013 гг.).

31 декабря 2010 г.			31 декабря 2009 г.		
	Минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	231 095	(36 518)	194 577	230 590	(63 980)
От 1 до 5 лет	101 406	(11 969)	89 437	201 856	(28 955)
Итого	332 501	(48 487)	284 014	432 446	(92 935)
					339 511

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Остаточная стоимость арендованных основных средств раскрывается в Примечании 11.

Обязательства финансовой аренды обеспечены основными средствами, полученными по договорам финансовой аренды.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности по лизинговым обязательствам представлена в Примечании 31.

Примечание 24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 854 336	3 339 001
Авансы полученные	2 040 521	2 192 759
Задолженность перед персоналом	683 038	760 743
Дивиденды к уплате	1	23 643
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	211 768	665 935
Итого	6 789 664	6 982 081

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности по торговой и прочей кредиторской задолженности представлены в Примечании 31.

Примечание 25. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Страховые взносы / единый социальный налог	180 807	138 205
Налог на имущество	18 023	22 329
Штрафы и пени	11 820	393
Земельный налог	3 754	1 873
Налог на добавленную стоимость	202 446	430 847
Прочие налоги	36 109	117 050
Итого	452 959	710 697

Примечание 26. Связанные стороны**Отношения контроля**

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой руководящий состав Компании. По состоянию на 31 декабря 2010 г. контроль над Компанией принадлежал ОАО «Холдинг МРСК». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ОАО «Холдинг МРСК».

В процессе операционной деятельности Группа совершает операции с другими организациями, находящимися под общим контролем государства, включая ОАО «Федеральную сетевую компанию», ОАО «Российские железные дороги», контролируемые государством банки и различные государственные структуры. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуги по технологическому присоединению устанавливаются федеральными и региональными регулирующими органами. Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Балансовые остатки на конец года не обеспечены, и оплата по ним происходит денежными средствами.

Материнская компания Группы готовит публично доступную финансовую отчетность.

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями**

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ОАО «Холдинг МРСК», его дочерними и ассоциированными компаниями:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Выручка		
Передача и продажа электроэнергии	-	6 934
Выручка от других видов деятельности	1 981	803
Операционные расходы		
Прочие расходы	266 464	266 040

Ниже представлены остатки по операциям Группы с ОАО «Холдинг МРСК», его дочерними и ассоциированными компаниями по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг.:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	3	373
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 931	15 835

Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства

Группа осуществляла следующие существенные операции с компаниями, находящимися под контролем государства:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Выручка		
Передача и продажа электроэнергии	4 151 210	2 974 542
Выручка от услуг технологического присоединения	110 115	476 537
Выручка от других видов деятельности	65 872	92 602
Операционные расходы		
Затраты по передаче электроэнергии, уплаченные распределительным сетям, и закупка электроэнергии для продажи	15 216 356	13 549 382
Прочие расходы	383 435	242 077
Расходы по процентам	334 020	303 263

Группа имела следующие существенные остатки по расчетам с предприятиями, контролируемые государством:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	601 690	586 526
Торговая и прочая кредиторская задолженность	809 408	961 893
Кредиты и займы	2 645 838	4 316 943

По состоянию на 31 декабря 2010 г. сумма денежных средств, размещенных на счетах в государственных банках, составляла 383 млн. руб. (31 декабря 2009 г. - 214 млн. руб.).

Операции с членами Совета Директоров и ключевым управленческим персоналом

Группа не совершает операций и не имеет остатков по расчетам с членами Совета Директоров и ключевым управленческим персоналом, за исключением следующих выплат вознаграждений в форме заработной платы и премий:

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	
	Члены Совета Директоров	Ключевой управленческий персонал	Члены Совета Директоров	Ключевой управленческий персонал
Заработная плата и премии	18 613	91 635	14 159	92 844

Примечание 27. Операционная аренда

Группа берет в операционную аренду земельные участки, офисные здания и другие активы, принадлежащие местным властям и частным компаниям.

Арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды земельных участков и прочих активов, определяемые на основе арендных соглашений, подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
До 1 года	90 221	352 353
От 1 до 5 лет	226 547	719 657
Свыше 5 лет	914 939	1 339 229
Итого	1 231 707	2 411 239

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены линии электропередач, трансформаторные подстанции и прочие активы. Договоры на аренду земельных участков заключаются сроком на 49 лет. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с рыночными ценами.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 г., в составе прибыли и убытка, были признаны расходы по операционной аренде в размере 557 млн. руб. (2009 г. - 568 млн.руб.).

Примечание 28. Сегментная отчетность

Правление Компании было определено как ответственное лицо Группы по принятию операционных решений.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации. Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, относящихся к передаче и распределению электроэнергии и продаже электроэнергии конечному потребителю в отдельных регионах Российской Федерации.

Правление на регулярной основе оценивает и анализирует финансовую информацию сегментов, представленную в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, по соответствующим сегментам.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, Правление идентифицировало следующие отчетные сегменты, на основании данных о выручке сегментов, прибыли до налогообложения и общей сумме активов:

- Сегменты по передаче и распределению электроэнергии – Челябинэнерго, Пермэнерго, Свердловэнерго (филиалы МРСК Урала, расположенные в Челябинской области, Пермском крае и Свердловской области, соответственно) и ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания» (дочерняя компания Группы, расположенная в Екатеринбурге);
- Сегмент по продаже электроэнергии конечным потребителям – ОАО «Екатеринбургэнергообл»;
- Прочие сегменты – прочие компании Группы.

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами, и могут значительно отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Ключевые показатели деятельности сегментов, представляемые и анализируемые Правлением, представлены в таблицах ниже.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по сегментам за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2010 г., представлена ниже:

	Передача и распределение электроэнергии				Продажа электроэнергии конечным потребителям	Прочие сегменты	
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	ОАО «Екатеринбург- энергосбыт»	Все прочие дочерние компании Группы	Итого
Передача электроэнергии	13 149 572	12 012 406	22 601 313	3 714 501	-	-	51 477 792
Продажа электроэнергии	-	-	-	-	12 007 374	-	12 007 374
Услуги по технологическому подключению к электросетям	312 900	549 467	823 359	307 068	-	-	1 992 794
Прочая выручка	112 675	105 111	112 446	20 422	-	2 011 394	2 362 048
Итого выручка сегмента, включая	13 575 147	12 666 984	23 537 118	4 041 990	12 007 374	2 011 394	67 840 008
<i>Выручка от внешних потребителей</i>	<i>13 575 147</i>	<i>12 666 984</i>	<i>19 359 516</i>	<i>319 440</i>	<i>11 113 862</i>	<i>364 896</i>	<i>57 399 845</i>
<i>Выручка от продаж между сегментами</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>4 177 602</i>	<i>3 722 550</i>	<i>893 512</i>	<i>1 646 498</i>	<i>10 440 162</i>
Операционная прибыль сегмента	1 033 640	1 707 149	2 917 884	1 275 074	406 937	87 446	7 428 130
Финансовые расходы сегмента	(60 950)	(133 246)	(197 668)	-	(34 167)	(5 759)	(431 790)
Прибыль сегмента до налогообложения	1 013 772	1 443 212	1 134 503	1 365 501	255 962	21 089	5 234 039
Амортизация сегмента	517 000	798 204	1 017 529	834 603	2 455	36 881	3 206 672
Активы сегмента	10 532 717	13 986 075	15 194 544	9 133 727	1 519 236	496 716	50 863 015
<i>Включая основные средства</i>	<i>8 395 988</i>	<i>12 849 024</i>	<i>11 771 882</i>	<i>7 634 324</i>	<i>6 475</i>	<i>203 540</i>	<i>40 861 233</i>
Обязательства сегмента	1 728 820	2 303 168	2 739 536	2 143 583	1 132 842	312 195	10 360 144
Капитальные затраты	879 616	2 588 809	1 168 840	830 954	6 214	32 087	5 506 520

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по сегментам за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2009 г., представлена ниже:

	Передача и распределение электроэнергии				Продажа электроэнергии конечным потребителям	Прочие сегменты	
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	ОАО «Екатеринбург- энергосбыт»	Все прочие дочерние компании Группы	Итого
Передача электроэнергии	10 652 567	10 242 583	19 106 025	3 101 775	-	-	43 102 950
Продажа электроэнергии	-	-	-	-	10 195 573	-	10 195 573
Услуги по технологическому подключению к электросетям	227 209	684 437	62 340	77 645	-	-	1 051 631
Прочая выручка	79 329	113 765	88 551	128 210	-	276 726	686 581
Итого выручка сегмента, включая	10 959 105	11 040 785	19 256 916	3 307 630	10 195 573	276 726	55 036 735
<i>Выручка от внешних потребителей</i>	<i>10,959,105</i>	<i>11,040,785</i>	<i>15,647,442</i>	<i>205,855</i>	<i>9,474,573</i>	<i>244,282</i>	<i>47,572,042</i>
<i>Выручка от продаж между сегментами</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>3,609,474</i>	<i>3,101,775</i>	<i>721,000</i>	<i>32,444</i>	<i>7,464,693</i>
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	428 226	1 105 216	573 533	1 063 327	167 884	(29 464)	3 308 722
Финансовые расходы сегмента	(102 145)	(266 103)	(81 444)	(11 266)	(60 211)	(376)	(521 545)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	326 088	839 147	492 102	1 052 302	107 673	(29 583)	2 787 729
Амортизация сегмента	465 505	745 393	359 651	605 948	2 248	14 630	2 193 375
Активы сегмента	10 474 848	12 165 235	15 643 058	8 444 469	1 214 584	688 207	48 630 401
<i>Включая основные средства</i>	<i>8 133 907</i>	<i>11 120 739</i>	<i>11 778 399</i>	<i>7 643 193</i>	<i>2 715</i>	<i>177 468</i>	<i>38 856 421</i>
Обязательства сегмента	1 756 951	1 956 553	2 883 616	2 501 438	1 012 492	427 675	10 538 725
Капитальные затраты	480 430	1 378 198	1 524 202	1 036 099	1 543	70	4 420 542

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Сверка ключевых показателей сегментов в оценке, представляемой Правлению, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности представлена в таблицах ниже.

Сверка выручки отчетных сегментов за год представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Выручка сегментов	67 840 008	55 036 735
Элиминирование выручки от продаж между сегментами	(10 440 163)	(7 464 693)
Списание выручки в отношении договоров «последней мили»	(573 065)	-
Реклассификация из прочих доходов	234 270	412 846
Выручка Головного офиса (нераспределенная)	4 547	40 832
Выручка в отчете о совокупном доходе	57 065 597	48 025 720

Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения за год представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Прибыль сегментов до налогообложения	5 234 039	2 787 729
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности	(126 060)	762 440
Корректировка на списание выручки в предшествующем периоде	-	580 660
Начисление премий и резерва по неиспользованным отпускам	(17 159)	(303 819)
Доход при выгодной покупке	-	87 457
Изменение резерва под обесценение запасов	47 234	60 288
Прибыль от инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	266 305	100 998
Корректировки по долгосрочным вознаграждениям работникам	73 580	(118 263)
Корректировки по основным средствам	(740 561)	(1 111 049)
Корректировки по финансовой аренде	168 722	(111 969)
Убытки Головного офиса (нераспределенные)	(1 200 901)	(268 428)
Прочие корректировки	108 631	(60 776)
Прибыль до налогообложения в отчете о совокупном доходе	3 813 830	2 405 268

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка активов отчетных сегментов за год представлена ниже:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Активы сегментов	50 863 015	48 630 401
Элиминирование межсегментных расчётов	(2 318 688)	(2 118 130)
Корректировки по основным средствам	7 072 655	7 525 377
Признание активов на счетах в негосударственных пенсионных фондах	343 714	244 961
Корректировки инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	(254 038)	(520 343)
Корректировки по финансовой аренде	(44 403)	(300 390)
Корректировки по отложенным налогам	(304 565)	(258 150)
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности	(165 326)	(39 266)
Корректировки по резерву под обесценение запасов	(70 168)	(117 402)
Активы Головного офиса (нераспределенные)	4 831 847	3 821 441
Прочие корректировки	(172 917)	54 981
Итого активов в отчете о финансовом положении	59 781 126	56 923 480

Сверка обязательств отчетных сегментов за год представлена ниже:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Обязательства сегментов	10 360 144	10 538 725
Элиминирование межсегментных расчётов	(1 253 704)	(973 300)
Корректировки по отложенным налогам	2 941 892	1 923 766
Корректировка обязательств по вознаграждениям работникам	330 914	305 741
Начисление премий и резерва по неиспользованным отпускам	666 213	627 102
Корректировки по финансовой аренде	81 753	(92 889)
Обязательства Головного офиса (нераспределенные)	7 914 694	7 333 271
Корректировка по излишне начисленному налогу на прибыль	(246 614)	-
Корректировки по услугам от ОАО «ФСК ЕЭС» в отношении договоров «последней мили»	(298 009)	-
Корректировка по прекращению признания резерва	(323 707)	-
Прочие корректировки	103 050	137 509
Итого обязательств в отчете о финансовом положении	20 276 626	19 799 925

Сверка прочих существенных статей представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.			Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.		
	Итого по сегментам	Корректировки и нераспределенные	Итого по отчетности	Итого по сегментам	Корректировки и нераспределенные	Итого по отчетности
Финансовые расходы	(431 790)	(108 121)	(539 911)	(521 545)	(449 501)	(971 046)
Амортизация	3 206 672	583 910	3 790 582	2 193 375	1 177 849	3 371 224
Основные средства	40 861 233	7 449 678	48 310 911	38 856 421	7 356 182	46 212 603
Капитальные затраты	5 506 520	717 584	6 224 104	4 420 542	(894 908)	3 525 634

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Основными потребителями услуг, предоставляемых Группой, являются организации, находящиеся под общим контролем государства. Выручка от операций с такими компаниями составляет 7% (2009 г. – 7%) от общего объема выручки Группы, представлена во всех сегментах Группы и раскрыта в Примечании 26.

На общую долю трех самых крупных покупателей Группы, осуществляющих деятельность в трех регионах Российской Федерации, приходится более 49% (2009: 51%) общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. Выручка от данных контрагентов отражается филиалами Компании и составляет 10,85 млрд. руб. (Свердловэнерго, 2009 г. – 10,14 млрд. руб.), 9,04 млрд. руб. (Пермэнерго, 2009 г. – 8,13 млрд. руб.) и 8,42 млрд.руб. (Челябэнерго, 2009 г. – 6,39 млрд.руб.) за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

Примечание 29. Принятые на себя обязательства***Обязательства капитального характера***

Сумма обязательств будущих периодов по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3,0 млрд. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. (31 декабря 2009 г. - 2,7 млрд.руб.).

Примечание 30. Условные активы и обязательства***Страхование***

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

Судебные разбирательства

В течение года Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств в качестве истца или ответчика, инициированных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Компании, у Группы отсутствуют судебные разбирательства которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Группы и которые не отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы или раскрыты в примечаниях к ней.

Налоговые риски

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

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

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения

действующего законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную отчетность в том случае, если их трактование будет признано правомерным.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Компания была вовлечена в судебное разбирательство с Федеральной налоговой службой России («ФНС») по поводу доначисления НДС на сумму 601,6 млн. руб., соответствующих пеней и штрафов по результатам налоговой проверки Компании за 2004 и 2005 гг. По мнению руководства Группы, после соответствующих консультаций с юристами, данный иск должен был быть разрешен в пользу Группы, в результате чего резерв по данному судебному разбирательству не был признан в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2009 г.

Однако, в 2010 г. судебное решение было принято не в пользу Группы. Соответственно, Группа выплатила доначисленный НДС в сумме 601,6 млн. руб., пени в сумме 417,4 млн. руб. и штрафы в сумме 121,2 млн. руб. налоговым органам (см. Примечание 8).

Обязательства по природоохранной деятельности

Группа и предприятия, преемниками которых оно является, осуществляли свою деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны властей постоянно пересматриваются. Компании Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения законодательства и регулирования гражданских споров невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы считает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды не существует.

Прочие условные обязательства

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг в целом соответствует требованиям российского законодательства, регулирующего передачу электроэнергии. Однако, основываясь на неопределенностях законодательства в отношении арендуемого Группой имущества Федеральной Сетевой Компании («последняя миля») существует риск, что потребители Группы опротестуют юридические основания предъявления им счетов и признания выручки за услугу по передачи электроэнергии по арендованным сетям «последней мили» и суды согласятся с позицией потребителей. Потенциальная величина данных претензий может быть существенна, но не может быть надежно оценена в связи с тем, что каждая отдельная претензия имеет индивидуальные правовые особенности и соответствующая оценка потребует различных допущений и суждений, что делает данную оценку нецелесообразной. Группа не признала резервов на отчетную дату в отношении указанных текущих и потенциальных претензий, поскольку полагает, что вероятность оттока экономических ресурсов или уменьшения притока экономических выгод не является высокой. Группа полагает, что ожидаемые изменения в законодательстве приведут к дальнейшему уменьшению указанного риска.

Примечание 31. Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели Группы, ее политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Группы.

Программа Группы по управлению финансовыми рисками фокусируется на непредсказуемости финансовых рынков и призвана минимизировать потенциальные негативные эффекты на финансовый результат Группы. Группа не

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

использует политику хеджирования таких рисков. Количественные раскрытия по каждой группе рисков включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

Руководство Группы анализирует платежеспособность заказчика, принимая во внимание его финансовое состояние, опыт прошлых сделок и другие факторы. Группа начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, которые относятся к отдельным существенным остаткам.

Клиентская база по услугам по транспортировке электроэнергии ограничена несколькими сбытовыми компаниями и небольшим количеством крупных производственных предприятий.

На долю восьми самых крупных покупателей Группы (2009 г. – девяти покупателей) приходится 60% выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. (2009 г. – 64%), по которым исторически был низкий уровень убытков. По состоянию на 31 декабря 2010 г. дебиторская задолженность этих контрагентов составляет 67% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2009 г. - 67%).

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

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 877 166	1 452 009
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 241 111	6 281 256
Прочие оборотные активы	20 211	38 564
Прочие внеоборотные активы	571 071	311 715
Итого	7 709 559	8 083 544

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности по группам покупателей по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Передача электроэнергии	3 954 404	4 424 691
Продажа электроэнергии	762 335	837 057
Услуги по технологическому присоединению	101 934	43 607
Прочие услуги	186 798	469 901
Итого	5 005 471	5 775 256

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Убытки от обесценения*

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности по состоянию на отчетную дату было следующим:

	31 декабря 2010 г.		31 декабря 2009 г.	
	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения
Непросроченная	3 906 459	(24 713)	4 709 310	(298 175)
Просроченная на 0-90 дней	752 738	(86 142)	1 023 995	(378 161)
Просроченная на 90-180 дней	377 374	(69 672)	873 833	(364 836)
Просроченная на 180-365 дней	351 057	(41 106)	1 224 404	(732 694)
Просроченная на срок более 1 года	701 340	(626 224)	476 440	(252 860)
Итого	6 088 968	(847 857)	8 307 982	(2 026 726)

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	2010	2009
Остаток на 1 января	2 026 726	702 875
Увеличение за период	323 369	1 746 039
Списание за период	(1 393 831)	(135 575)
Уменьшение за счет восстановления	(108 407)	(286 613)
Остаток на 31 декабря	847 857	2 026 726

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа отслеживает вероятность возникновения дефицита денежных средств путем планирования своей текущей ликвидной позиции. Руководство Группы анализирует сроки выплат по финансовым активам, прогнозирует денежные потоки от операционной деятельности и управляет риском ликвидности, поддерживая достаточные суммы денежных средств на расчетных счетах и своевременно открывая кредитные линии.

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов:

По состоянию на 31 декабря 2010 г.:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства:						
Необеспеченные облигационные займы	219	241	8	8	225	-
Займы и кредиты	7 080 453	8 573 504	633 250	605 913	3 718 695	3 615 646
Обязательства по финансовой аренде	284 014	332 501	141 605	89 490	78 790	22 616
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 759 858	4 759 858	4 389 571	354 943	8 174	7 170
Итого	12 124 544	13 666 104	5 164 434	1 050 354	3 805 884	3 645 432

По состоянию на 31 декабря 2009 г.:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства:						
Необеспеченные облигационные займы	11 658	13 881	812	826	12 243	-
Займы и кредиты	7 435 253	9 027 203	915 964	854 144	7 099 925	157 170
Обязательства по финансовой аренде	339 511	432 446	119 560	111 030	189 689	12 167
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 830 858	4 830 858	4 724 878	64 444	39 042	2 494
Итого	12 617 280	14 304 388	5 761 214	1 030 444	7 340 899	171 831

(г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение обменных курсов иностранных валют, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Группа не подвержена существенному валютному риску в связи с тем, что у Группы нет существенной выручки, затрат и заимствований выраженных в валюте отличной от функциональной валюты компаний Группы, которой является российский рубль.

Риск изменения процентных ставок

Данный вид риска связан с изменением переменных процентных ставок, что может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления риском изменения процентных ставок.

Большинство финансовых активов и обязательств Группы имеют фиксированные ставки процента. Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками процента как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Таким образом, изменение процентных ставок на отчетную дату не повлияет на прибыли или убытки Группы.

(д) Управление капиталом

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа поддерживает сбалансированность общей структуры капитала за счет выплаты дивидендов, дополнительной эмиссии акций, а также привлечения заемных средств или погашения существующей задолженности.

Подход к управлению капиталом Группы в отчетном году не претерпел никаких изменений по сравнению с предыдущим периодом. Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определенная в соответствии с Российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

(е) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, обращающихся на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с их рыночными котировками покупки при закрытии торгов;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств (за исключением производных инструментов) оценивается как текущая стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке на отчетную дату.

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Примечание 32. События после отчетной даты

В мае 2011 г. дивиденды за 2010 г., рекомендованные Советом Директоров, но не утвержденные и, соответственно, не отраженные в качестве обязательства, составили 244 805 тыс. руб., 0,0028 руб. на акцию.

В марте 2011 г. Группа заключила три новых договора с ОАО «Сбербанк России» на открытие кредитных линий с общим лимитом в размере 1 млрд. руб. по ставке 7,7% годовых.