

Приложение № 1

**Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «МРСК Северо-Запада»
за 2009 год, подготовленная в соответствии со стандартами МСФО.**

**Межрегиональная
распределительная
сетевая компания (МРСК)
Северо-Запада**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Содержание

Заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о совокупной прибыли	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12



Закрытое Акционерное Общество «КПМГ»
191119 Россия,
г. Санкт-Петербург,
Бизнес-центр «Ренессанс Плаза»
ул. Марата, д. 69-71, литера А

Телефон: +7 (812) 313 7300
Факс: +7 (812) 313 7301
Эл. адрес: www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов

Совету Директоров

Открытого Акционерного Общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого Акционерного Общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 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 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. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование обоснованных применительно к обстоятельствам оценок.

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 применимых 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 правильности использованных принципов бухгалтерского учета 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.

Основания для выражения мнения с оговоркой

Мы не присутствовали на инвентаризации запасов, отраженных в отчетности по состоянию на 1 января 2008 года в сумме 582 836 тыс. рублей, поскольку мы были назначены аудиторами Группы после этой даты. Искать подтверждения количества запасов на эту дату с применением других аудиторских процедур было нецелесообразно. Соответственно, мы не смогли установить необходимость внесения корректировок в отношении операционных расходов, расходов по налогообложению и чистой прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы было признано целесообразным получение достаточных аудиторских доказательств в отношении обстоятельств, упомянутых в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также консолидированные результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО КПМГ

ЗАО «КПМГ»

26 апреля 2010 года

МРСК Северо-Запада

Консолидированный отчет о совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей, за исключением данных о количестве акций и прибыли на акцию)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008 (пересмотрено)
Выручка:			
Передача электроэнергии		21 642 603	18 253 551
Реализация электроэнергии		3 688 120	3 317 864
Технологическое присоединение		496 586	768 994
Прочая выручка		921 700	908 138
Итого выручка		26 749 009	23 248 547
Государственные субсидии		65 210	146 177
Расходы:			
Услуги по передаче электроэнергии		(7 183 403)	(5 625 329)
Заработная плата и прочие расходы на персонал	6	(6 636 771)	(5 341 878)
Электроэнергия на компенсацию потерь		(3 233 670)	(2 853 504)
Амортизация внеоборотных активов		(2 455 662)	(2 168 306)
Покупка электроэнергии для перепродажи		(1 900 184)	(1 620 843)
Материальные затраты		(1 292 460)	(1 220 904)
Ремонт сетей и оборудования		(615 071)	(802 408)
Налоги кроме налога на прибыль		(160 220)	(156 428)
Прочие производственные услуги		(372 462)	(604 520)
Прочие услуги		(1 311 593)	(1 197 633)
Прочие операционные расходы		(920 183)	(272 065)
Результат от операционной деятельности		732 540	1 530 906
Прочие неоперационные (расходы)/доходы, нетто		(158 707)	4 342
Финансовые расходы, нетто	7	(495 874)	(114 568)
Прибыль до налогообложения		77 959	1 420 680
Расходы по налогу на прибыль	8	(29 696)	(210 676)
Прибыль за год		48 263	1 210 004
Прочая совокупная прибыль			
Изменения справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи		15 154	-
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	8	(3 031)	-
Прочая совокупная прибыль за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		12 123	-
Общая совокупная прибыль за отчетный год		60 386	1 210 004
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Общества		47 812	1 122 035
Неконтролирующим акционерам		451	87 969
		48 263	1 210 004

МРСК Северо-Запада

Консолидированный отчет о совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей, за исключением данных о количестве акций и прибыли на акцию)

	Примечан ия	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008 (пересмотрено)
Общая совокупная прибыль, причитающаяся:			
Аktionерам Общества		59 935	1 122 035
Неконтролирующим акционерам		451	87 969
		60 386	1 210 004
Прибыль на акцию на основании средневзвешенного количества выпущенных акций как если бы реорганизация произошла на 1 января 2008			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях)		0,0005	0,0117
Средневзвешенное количество выпущенных акций с даты реорганизации	16	95 785 923 138	95 785 923 138

Заместитель Генерального директора -
- Главный инженер

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер

26 апреля 2010 года

Турлов Г.В.

Макарова О.В.

Максимова Т.В.

МРСК Северо-Запада

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

		31 декабря 2009	31 декабря 2008 (пересмотрено)	1 января 2008 (пересмотрено)
Активы	Примечания			
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	27 058 826	26 856 049	24 704 482
Нематериальные активы	10	99 545	136 208	133 880
Отложенные налоговые активы	8	4 956	569	3 765
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	11	94 963	106 012	177 563
Прочие внеоборотные активы	12	581 174	405 649	188 965
Итого внеоборотные активы		27 839 464	27 504 487	25 208 655
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность и авансы выданные	13	4 838 854	3 237 380	1 462 244
Налог на прибыль к возмещению		152 555	63 573	90 753
Товарно-материальные запасы	14	695 855	747 331	582 836
Прочие оборотные активы		122 228	201 781	220 612
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи		-	-	138 669
Денежные средства и их эквиваленты	15	569 207	718 662	681 539
Итого оборотные активы		6 378 699	4 968 727	3 176 653
ИТОГО АКТИВЫ		34 218 163	32 473 214	28 385 308

МРСК Северо-Запада

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2009	31 декабря 2008 (пересмотрено)	1 января 2008 (пересмотрено)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И				
Собственный капитал и резервы				
Акционерный капитал	16	9 578 592	9 578 592	10 000
Нераспределенная прибыль		1 064 227	1 016 415	(5 526)
Резерв, связанный с объединением компаний	16	10 457 284	10 457 284	11 571 966
Прочие резервы		12 123	-	-
Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам Общества				
		21 112 226	21 052 291	11 576 440
Доля неконтролирующих акционеров		733	322	8 266 169
Итого собственный капитал		21 112 959	21 052 613	19 842 609
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	17	2 809 394	1 568 189	353 052
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	18	-	49 814	102 526
Пенсионные обязательства	19	1 255 506	1 265 813	1 437 969
Отложенные налоговые обязательства	8	1 945 777	1 893 355	1 905 034
Прочие долгосрочные обязательства	20	630 596	91 753	-
Итого долгосрочные обязательства		6 641 273	4 868 924	3 798 581
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и авансы полученные	21	3 938 385	2 973 762	2 404 093
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	18	49 814	53 556	126 634
Краткосрочные обязательства по уплате налогов		557 976	275 031	448 914
Обязательства по налогу на прибыль		1 270	79 356	71 400
Краткосрочные кредиты и займы	17	1 916 486	3 132 998	1 352 452
Резервы	22	-	36 974	234 584
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированные как удерживаемые для продажи		-	-	106 041
Итого краткосрочные обязательства		6 463 931	6 551 677	4 744 118
Итого обязательства		13 105 204	11 420 601	8 542 699
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
		34 218 163	32 473 214	28 385 308

Заместитель Генерального директора -
- Главный инженер

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер

26 апреля 2010 года

Турлов Г.В.

Макарова О.В.

Максимова Т.В.

МРСК Северо-Запада

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Общества					
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв, связанный с объединением компаний	Прочие резервы	Итого	Доля неконтролирующих акционеров
Баланс на 1 января 2008 года	10 000	(5 526)	11 585 668	-	11 590 142	8 275 962
Пересмотр	-	-	(13 702)	-	(13 702)	(9 793)
Баланс на 1 января 2008 года (пересмотрено)	10 000	(5 526)	11 571 966	-	11 576 440	8 266 169
Общая совокупная прибыль за год	-	1 021 941	100 094	-	1 122 035	87 969
Прибыль за год	-	1 021 941	100 094	-	1 122 035	87 969
Общая совокупная прибыль за год	9 568 592	-	(1 214 776)	-	8 353 816	(8 353 816)
Изменения в капитале в связи с реорганизацией Группы	9 568 592	-	(1 214 776)	-	8 353 816	(8 353 816)
Баланс на 31 декабря 2008 года	9 578 592	1 016 415	10 457 284	-	21 052 291	322
Общая совокупная прибыль за год	-	47 812	-	-	47 812	451
Прибыль за год	-	47 812	-	-	47 812	451
Прочая совокупная прибыль за год	-	-	-	12 123	12 123	-
Общая совокупная прибыль за год	-	47 812	-	12 123	59 935	451
Операции с акционерами, отражаемые напрямую в составе капитала	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2009 года	9 578 592	1 064 227	10 457 284	12 123	21 112 226	733
Заместитель Генерального директора -						
- Главный инженер						
Заместитель Генерального директора по экономике и финансам						
Главный бухгалтер						
26 апреля 2010 года						

Турлов Г.В.

Макарова О.В.

Максимова Т.В.

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

МРСК Северо-Запада

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008 (пересмотрено)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Прибыль за год	48 263	1 210 004
<i>Корректировки по неденежным операциям:</i>		
Расход по налогу на прибыль	29 696	210 676
Финансовые расходы, нетто	495 874	114 568
Амортизация внеоборотных активов	2 455 662	2 168 306
Убыток от выбытия основных средств	56 660	31 978
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	-	(65 273)
Прочие неденежные убытки	1 614	6 326
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	3 087 769	3 676 585
<i>Изменения в оборотном капитале</i>		
Увеличение дебиторской задолженности	(1 652 125)	(1 778 941)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	51 476	(101 992)
Уменьшение прочих оборотных активов	79 553	82 697
Изменения в пенсионных обязательствах и соответствующих активах	(29 319)	(441 593)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов	1 637 856	(131 178)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	3 175 210	1 305 578
Проценты уплаченные	(675 483)	(329 638)
Налог на прибыль уплаченный	(151 760)	(184 023)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	2 347 967	791 917
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от выбытия основных средств	23 772	91 280
Поступления от выбытия дочерних обществ	-	34 030
Приобретение основных средств	(2 497 730)	(3 751 774)
Проценты полученные	9 531	4 791
Прочий инвестиционный доход	165	-
Чистый поток денежных средств, от инвестиционной деятельности	(2 464 262)	(3 621 673)

МРСК Северо-Запада

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

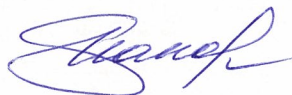
	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008 (пересмотрено)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Получение кредитов и займов	9 705 709	8 910 280
Погашение кредитов и займов	(9 673 114)	(5 912 649)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(53 556)	(125 792)
Дивиденды уплаченные	(12 199)	(4 960)
Чистый поток денежных средств, от финансовой деятельности	(33 160)	2 866 879
Нетто (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(149 455)	37 123
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода (Примечание 15)	718 662	681 539
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода (Примечание 15)	569 207	718 662

Заместитель Генерального директора -
- Главный инженер



Турлов Г.В.

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



Макарова О.В.

Главный бухгалтер



Максимова Т.В.

26 апреля 2010 года

1. ГРУППА И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общая информация

Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (далее «МРСК Северо-Запада» или «Общество») зарегистрировано в декабре 2004 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. Компания образована в процессе реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» («РАО ЕЭС»), являвшегося владельцем и оператором сетей передачи и распределения электроэнергии в Северо-Западном регионе России.

Место нахождения Общества: ул. Соборная, д. 31, г. Гатчина, Ленинградская область, 188300, Российская Федерация. Исполнительный аппарат Компании располагается по адресу: ул. Тюшина, д.11, лит. Ж, Санкт-Петербург, 191119, Российская Федерация.

Формирование группы

27 апреля 2007 года Совет директоров РАО ЕЭС утвердил структуру Межрегиональных распределительных сетевых компаний. В соответствии с утвержденной структурой в Группу МРСК («Группа») вошли МРСК Северо-Запада и семь филиалов, расположенных в Архангельске, Вологде, Сыктывкаре, Новгороде, Пскове, Петрозаводске и Мурманске и дочерние предприятия. Основные дочерние предприятия перечислены в Примечании 4.

Филиалы образованы на базе семи региональных распределительных сетевых компаний: ОАО «Архэнерго», ОАО «Вологдаэнерго», ОАО «АЭК «Комиэнерго», ОАО «Новгородэнерго», ОАО «Псковэнерго», ОАО «Карелэнерго», ОАО «Колэнерго», которые являлись дочерними обществами РАО ЕЭС до формирования Группы. Слияние рассматривалось в качестве объединения предприятий с участием компаний, находящихся под общим контролем, и учитывалось в соответствии с методом учета предшественника (см. Примечание 2).

1 июля 2008 года РАО ЕЭС прекратило свое существование в качестве отдельного юридического лица и передало принадлежавшие ему 55,4% акций Общества в пользу ОАО «Холдинг МРСК», находящемуся под государственным контролем.

Отношение с государством и текущее регулирование

Деятельность Группы является естественной монополией, которая испытывает на себе как давление, так и поддержку со стороны российского правительства. Правительство Российской Федерации напрямую контролирует деятельность Группы посредством регулирования государственных тарифов.

В соответствии с законодательством тарифы Группы контролируются Федеральной службой по тарифам и Региональными энергетическими комиссиями.

Российский сектор электроэнергетики в целом и Группа в частности в данный момент находятся в процессе реформирования, целью которого является создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой Группа сможет привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения текущих мощностей.

В настоящее время система тарифообразования на российском рынке электроэнергии находится в процессе реформирования. В Российской Федерации внедряется система тарифообразования на основе долгосрочного регулирования тарифов («RAB»).

Экономическая обстановка в России

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Кроме того, сокращение рынков капитала и заемных средств привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и их интерпретациями, принятыми Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (КМСФО).

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях в соответствии с законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета и отчетности. Российские принципы бухгалтерского учета значительно отличаются от аналогичных принципов для целей МСФО. В связи с этим в консолидированную финансовую отчетность, которая была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета компаний Группы, который ведется по российским стандартам, были внесены корректировки, необходимые для представления данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

База определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО подготовлена на основании принципа исторической стоимости, за исключением инвестиций, имеющих в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости; основные средства были переоценены на 1 января 2007 года независимым оценщиком для определения условной первоначальной стоимости в рамках первого применения МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль («руб.»), который является функциональной валютой Общества и валютой представления данной финансовой отчетности. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

Метод учета предшественника

В 2008 году Группа учитывала слияние с компаниями, контролируемые РАО ЕЭС, как объединение предприятий с участием компаний, находящихся под общим контролем, в соответствии с учетной политикой Группы с использованием метода учета предшественника. Соответственно, активы и обязательства объединенных предприятий комбинировались с наиболее раннего из представленных периодов и учитывались по балансовой стоимости, которая применялась РАО ЕЭС в ее консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Разница, возникающая между величиной уплаченного вознаграждения и отраженной предшественником балансовой стоимостью чистых активов, относящихся к слиянию компаний, находящихся под общим контролем, отражалась в составе капитала в качестве резерва, связанного с объединением компаний.

1 апреля 2008 года ранее учитывавшиеся отдельно региональные предприятия, находившиеся под общим контролем, были присоединены к МРСК Северо-Запада (см. Примечание 1). В результате включенная в настоящую консолидированную финансовую отчетность сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, представлена так, как если бы данное слияние произошло на начало наиболее раннего из представленных периодов.

Изменения в учетной политике

Начиная с 1 января 2009 года, Группа изменила свои учетные политики в следующих областях:

- представление консолидированной финансовой отчетности;
- определение и представление операционных сегментов.

Представление консолидированной финансовой отчетности

Группа применяет пересмотренный МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (2007), который вступил в силу с 1 января 2009 года. Пересмотренный стандарт требует, чтобы все движения капитала, являющиеся результатом операций с акционерами, представлялись в отчете об изменении собственного капитала, а все его движения, не связанные с акционерами, в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

Сравнительная информация была заново представлена таким образом, чтобы она также соответствовала требованиям пересмотренного стандарта. Поскольку изменение учетной политики влияет только на представление отчетности, влияние на финансовые результаты отсутствует.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Определение и представление операционных сегментов

С 1 января 2009 года Группа определяет и представляет операционные сегменты на основании внутренней информации, представляемой Правлению Общества, которое является руководящим органом Группы, принимающим операционные решения. Данное изменение учетной политики обусловлено вступлением в силу Международного Стандарта Финансовой Отчетности 8 «Операционные сегменты». Ранее операционные сегменты определялись и представлялись в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности (IAS) 14 «Сегментная отчетность». Новая учетная политика в отношении раскрытия информации об операционных сегментах имеет следующие последствия.

Сравнительные данные по сегментам пересчитаны в соответствии с правилами перехода, установленными в указанном новом стандарте. Поскольку изменение учетной политики влияет только на представление и раскрытие информации, влияние на финансовые результаты отсутствует.

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи с которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами Группы. Операционные результаты операционного сегмента регулярно рассматриваются Правлением для целей принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки результатов деятельности сегментов. По каждому сегменту существует отдельная финансовая информация.

Результаты сегментов, представляемые Правлению, включают как показатели, напрямую относящиеся к сегментам, так и те, которые могут быть распределены разумным образом. Нераспределенные показатели включают в основном общие показатели исполнительного аппарата Группы.

Сегментные затраты капитального характера представляют собой затраты, понесенные в отчетном году для приобретения основных средств, а также нематериальных активов, кроме гудвилла.

Корректировка признания и оценки пенсионных обязательств

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, Группа скорректировала признание и оценку пенсионных обязательств и связанных с ними активов. Поскольку вложения в Негосударственный Пенсионный Фонд потенциально могут быть возвращены из фонда и использованы Группой для иных целей, они не удовлетворяют определению активов плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». С 1 января 2009 года такие вложения признаются не нетто с пенсионными обязательствами, а отдельно в составе прочих внеоборотных активов в отчете о финансовом положении в той сумме, в которой они могут быть возвращены Фондом. Данная корректировка осуществлялась ретроспективно, поэтому входящий баланс капитала предыдущего периода, а также прочая сравнительная информация предыдущих периодов были откорректированы. Корректировка применялась ретроспективно в отношении отчета о финансовом положении на начало наиболее раннего из представленных периодов (на 1 января 2008 года), и в данной консолидированной финансовой отчетности представлен отчет о финансовом положении на эту дату.

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

Эффект ретроспективной корректировки на финансовое положение Группы на 31 декабря 2008 года и 1 января 2008 года представлен ниже:

	31 декабря 2008	1 января 2008
Увеличение внеоборотных активов	396 344	126 358
Увеличение пенсионных обязательств	(256 906)	(157 273)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств	(27 997)	7 420
Чистое увеличение/(уменьшение) собственного капитала	111 441	(23 495)
Включая		
Увеличение нераспределенной прибыли	93 844	-
Увеличение/(уменьшение) резерва, связанного с объединением компаний	17 597	(13 702)
Увеличение/(уменьшение) доля неконтролирующих акционеров	-	(9 793)
Итого увеличение/(уменьшение) собственного капитала	111 441	(23 495)

Эффект ретроспективной корректировки на финансовые результаты Группы за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, представлен ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2007
Уменьшение заработной платы и прочих расходы на персонал	170 353	30 915
Увеличение расходов по налогу на прибыль	(35 417)	(7 420)
Увеличение прибыли за год	134 936	23 495

Использование оценок

Применение учетной политики Группы, изложенной в Примечании 3, требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение учетных политик и отражение активов, обязательств, доходов и расходов, которые невозможно определить на основании других источников. Выработка таких оценок включает применение допущений, которые основываются на прошлом опыте и иных факторах, которые считаются обоснованными. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена (если изменение затрагивает только этот период), либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах (если изменение затрагивает как отчетный, так и будущие периоды).

Информация об основных субъективных суждениях, использованных при применении учетной политики, оказывающих наиболее существенный эффект на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, затрагивает в частности следующие области.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по чистой цене возможной реализации после вычета резерва по сомнительным долгам. Резерв на покрытие сомнительной задолженности представляет наилучшую оценку Группой суммы возможных убытков Группы в связи с непогашением существующих остатков дебиторской задолженности. При оценке резерва руководство рассматривает ряд факторов, включая текущие общеэкономические условия, отраслевую специфику, а также данные о прошлых и предполагаемых результатах деятельности покупателей. Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения покупателей, которая может быть как негативной, так и положительной, может оказать влияние на размер и сроки существования дополнительных резервов по сомнительной задолженности, создание которых может потребоваться.

Сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Ожидаемый срок полезного использования определяется на основании планов и оценок руководства Группы, относящихся к данным активам.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования внеоборотных активов и их остаточной стоимости, включают следующие:

- изменения в эффективности использования активов;
- изменения технологии эксплуатации;
- изменения требований законодательства и нормативных актов;
- непредвиденные вопросы операционной деятельности.

Любые из указанных факторов могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую и остаточную стоимость.

На конец каждого года Руководство проверяет правильность применяемых сроков полезного использования активов, исходя из текущего состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе.

Обесценение активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов, на каждую отчетную дату проверяется на предмет наличия признаков обесценения. Если какие-либо признаки такого рода имеют место, Группа производит оценку возмещаемой стоимости активов. Это требует от Группы формирования суждений в отношении долгосрочных прогнозов выручки и расходов, связанных с проверяемыми активами. В свою очередь эти прогнозы являются источником неопределенности, поскольку основываются на допущениях относительно спроса и рыночных условий в будущем. Существенные непредвиденные изменения этих допущений и прогнозов, применяемых при проведении проверок на предмет обесценения, могут привести к существенному отклонению результатов от данных представленных в консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

Группа уплачивает налог на прибыль и прочие налоги в Российской Федерации. Определение суммы начислений по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциального доначисления налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по этим налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налогов и начислений по налогам в периоде, в котором она выявляется.

Кроме того, Группа отражает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату исходя из суммы, которая, по мнению руководства, будет использована в будущих периодах. Данные расчеты основываются на оценке будущей прибыльности Группы. Изменение в этих расчетах может привести к списанию отложенных налоговых активов в будущих периодах в отношении активов, которые в настоящее время отражены в консолидированном балансе. При оценке уровней будущей прибыльности Группа принимала во внимание результаты операций, осуществленных за последние годы и, при необходимости, может рассмотреть необходимость внедрения консервативных и осуществимых стратегий налогового планирования для обеспечения будущей прибыльности. Если будущая прибыльность окажется меньше суммы, определенной при расчете отложенного налогового актива, потребуется списание актива полностью или частично с соответствующим уменьшением прибыли. С другой стороны, если будущая прибыльность превысит уровень, установленный при расчете отложенного налогового актива, актив может быть увеличен с отнесением соответствующей суммы на доходы.

Резервы

Резервы создаются в случаях, когда у Группы имеется текущее обязательство (определяемое нормами права или подразумеваемое), возникшее в результате прошлых событий; это обязательство Группа, вероятнее всего, должна будет погасить; а сумма, необходимая для погашения обязательства, может быть достоверно оценена.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. При оценке резерва с использованием расчета предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия резерва, предполагается получить от третьей стороны, дебиторская задолженность признается в качестве актива в том случае, если имеется практически полная уверенность в том, что возмещение будет получено и сумма дебиторской задолженности может быть надежно определена.

Текущие обязательства по обременительным договорам признаются и оцениваются в качестве резерва. Обременительный договор определяется как контракт, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств превышают ожидаемые к получению экономические выгоды.

Резерв под низкооборотимые запасы

Группа признает резерв по устаревшим и низкооборотимым товарно-материальным запасам. Чистая стоимость реализации запасов определяется на основе наиболее надежных свидетельств, доступных на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или стоимости, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в такой мере, в которой эти события подтверждают ситуацию, действующую по состоянию на конец отчетного периода. Изменения предложения или спроса на запасы, любые последующие изменения цены или стоимости могут потребовать внесения корректировок в размер предполагаемого резерва под устаревшие и низкооборотимые материальные запасы.

По мнению руководства Группы, предположения и оценки, которые могут приводить к значительным рискам корректировок в последующий финансовый год, отсутствуют.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Представленные ниже принципы учетной политики применялись единым образом ко всем компаниям Группы и ко всем периодам, представленным в данной консолидированной финансовой отчетности, за исключением описанных в Примечании 2, в части, относящейся к изменениям учетной политики.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества и контролируемых им организаций (дочерних предприятий), включая компании особого назначения. Предприятие считается контролируемым Группой, если Группа имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия в целях получения выгод от его деятельности.

Результаты дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупной прибыли с момента возникновения контроля или до момента потери контроля. При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики, используемыми другими предприятиями Группы. При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате этих операций, исключаются.

Доля неконтролирующих акционеров в чистых активах (за исключением гудвилла) консолидируемых дочерних обществ представляются отдельно от собственного капитала Группы в данных обществах. Доля неконтролирующих акционеров включает долю неконтролирующих акционеров на дату объединения предприятий (см. далее) и долю неконтролирующих собственников в изменении

собственного капитала с этой даты. Убытки, превышающие долю неконтролирующих акционеров в собственном капитале дочернего предприятия, и отражаются как убытки Группы, за исключением случаев, когда неконтролирующие собственники обязаны и имеют возможность внести дополнительные средства в собственный капитал дочерних предприятий для покрытия понесенных убытков.

Приобретения у предприятий, находящихся под общим контролем

Объединения бизнеса, возникающие при передаче долей и акций компаний, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются как если бы приобретение имело место на начало наиболее раннего из представленных сравнительных периодов или на дату установления общего контроля (если таковая позднее), для данных целей сравнительные показатели пересматриваются. Приобретаемые активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, признаваемой в финансовой отчетности передаваемых компаний. Если ранее такие компании не осуществляли подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСФО, активы и обязательства признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 1. Любые разницы между балансовой стоимостью приобретаемых чистых активов и выплаченным вознаграждением признаются как вклад акционеров или распределения акционерам.

Выбытия в рамках предприятий, находящихся под общим контролем

Выбытие контролирующей доли в компаниях, передаваемой акционеру, контролирующему Группу, учитываются с момента передачи акций Группой. Активы и обязательства, проданные Группой, списываются в размере балансовой стоимости, признаваемой в финансовой отчетности Группы. Любые разницы между балансовой стоимостью выбывающих чистых активов и выплаченным вознаграждением признаются как вклад акционеров или распределения акционерам.

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные статьи в иностранной валюте, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, учитываются по курсу, действовавшему на дату операции.

Курсовые разницы признаются в прибыли или убытке за период, в котором они возникают, за исключением курсовых разниц, относящихся к строящимся активам, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов, и в таком случае они рассматриваются как корректировка процентных расходов по заемным средствам в иностранной валюте.

Основные средства

Собственные основные средства

Объекты основных средств, за исключением земли, были оценены по первоначальной стоимости (или условной первоначальной стоимости) за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения. Земельные участки оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения. Условная первоначальная стоимость объектов основных средств, принадлежащих филиалам, которые были включены в состав Группы, определялась с использованием справедливой стоимости объектов по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. на дату перехода на стандарты МСФО.

Показатель первоначальной стоимости включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств. Стоимость объектов, возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов и прямых трудовых затрат, любых других затрат, непосредственно связанных с доведением объекта до рабочего состояния, пригодного для целевого использования, затрат на демонтаж и удаление объектов и восстановление участка, на котором они расположены, а также капитализированные расходы по займам. Стоимость приобретенного программного обеспечения, необходимого для поддержания функциональности соответствующего оборудования, включается в стоимость такого оборудования.

Объекты основных средств, полученные от покупателей или приобретенные на средства, полученные от покупателей, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (крупные компоненты) основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие при выбытии объектов основных средств, определяются как разница между поступлениями и балансовой стоимостью при выбытии и признаются на нетто-основе в составе прочих неоперационных доходов и расходов в отчете о совокупной прибыли.

Последующие затраты

Расходы, произведенные в связи с заменой компонентов объекта основных средств, учитываемых отдельно, капитализируются с последующим списанием балансовой стоимости компонента. Прочие последующие затраты капитализируются, если в будущем затраты приведут к экономическим выгодам. Все остальные расходы, включая ремонт и техническое обслуживание, признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, когда они возникают.

Арендованные основные средства

Аренда, по условиям которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Основные средства, приобретенные по договорам финансовой аренды, первоначально отражаются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей на начало срока аренды.

Впоследствии актив отражается в соответствии с учетной политикой, применяемой к такого рода активам.

Соответствующие обязательства перед лизингодателем отражаются в отчете о финансовом положении как обязательства по финансовой аренде.

Платежи по аренде распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательства по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются непосредственно в составе прибылей и убытков, если только они прямо не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются.

Амортизация

Амортизация рассчитывается с использованием амортизируемой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость, или величину ее заменяющую, за вычетом остаточной стоимости.

Амортизация отдельных активов отражается в составе совокупного дохода на основе линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает структуру ожидаемых будущих экономических выгод, связанных с данным активом. Начисление амортизации начинается с даты достижения активами готовности к их планируемому использованию. Амортизация на земельные участки не начисляется.

Оценочные сроки полезного использования в текущем и сравнительных периодах представлены следующим образом:

- | | |
|---|-----------|
| • Здания и сооружения | 7-50 лет; |
| • Оборудование по преобразованию электроэнергии | 5-29 лет; |
| • Линии электропередач | 7-33 лет; |
| • Прочие основные средства | 2-30 лет. |

Политика в отношении амортизации арендованного амортизируемого имущества соответствует политике в отношении амортизации собственного амортизируемого имущества. Если не имеется обоснованной уверенности в том, что арендатор к концу срока аренды получит право собственности на арендуемый актив, то амортизация соответствующего актива рассчитывается в течение более короткого срока из срока их полезного использования и срока аренды.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенные сроки использования и капитализируются исходя из затрат на приобретение и подготовку к использованию. Амортизация нематериальных активов начисляется с использованием линейного метода с момента, когда они готовы к использованию, в течение сроков их полезного использования, которые в текущем и сравнительных периодах представлены следующим образом:

- Программное обеспечение 3-15 лет;
- Лицензии и сертификаты 3-5 лет.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.

Внеоборотные активы и группы выбывающих активов и обязательств классифицируются как предназначенные для продажи в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, в основном, в результате продажи, а не продолжительного использования. Данное условие считается выполненным, только если существует высокая вероятность осуществления сделки по продаже, а актив (или группа выбывающих активов) могут быть проданы в их текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение осуществить продажу и должно предполагать, что в течение одного года с момента классификации возникнут условия для отражения такой продажи как законченной сделки.

Непосредственно перед классификацией в качестве предназначенных для продажи активы (или компоненты выбывающей группы) переоцениваются в соответствии с учетной политикой Группы. После этого активы (или группа выбывающих активов) оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Убыток от обесценения по выбывающей группе относится в первую очередь на гудвилл, а затем на оставшиеся активы или обязательства на пропорциональной основе, за исключением товарно-материальных запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов и инвестиционной собственности, которые продолжают оцениваться в соответствии с учетной политикой Группы. Убытки от обесценения при первоначальной классификации в качестве предназначенных для продажи и последующие прибыли и убытки от переоценки признаются в отчете о совокупной прибыли. Прибыли не признаются в превышение накопленного убытка от обесценения.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются Группой по следующим категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («УССЧПУ»); займы выданные и дебиторская задолженность; удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от целей, для которых финансовые активы были приобретены. Руководство производит классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

Группа первоначально признает займы выданные и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату возникновения. Все прочие финансовые активы (включая учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки) первоначально признаются на дату операции, в результате которой у Группы возникают договорные обязательства по данному инструменту.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированной датой погашения при условии, что Группа намеревается и способна удерживать данные финансовые активы до даты погашения, за исключением займов, выданных другим предприятиям, и дебиторской задолженности Группы. Финансовые активы, удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом операционных издержек, напрямую связанных с приобретением. При последующем учете финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, обеспечивающую точное дисконтирование

ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива или более короткого срока, если это применимо.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые инструменты, попадающие под данную категорию, либо те из них, которые не относятся ни к одной из других категорий. Данные активы отражаются в составе внеоборотных активов, за исключением случаев, когда руководство намеревается продать такие активы в течение 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в основном представлены инвестициями в котируемые и некотируемые акции. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом операционных издержек, напрямую связанных с приобретением. При последующем учете котируемые акции, принадлежащие Группе и обращающиеся на активном рынке, отражаются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, отражаются непосредственно в составе капитала в составе резерва по переоценке инвестиций, за исключением убытков от обесценения, процентов, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки, а также положительных и отрицательных курсовых разниц по денежным статьям, которые признаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупной прибыли. В случае выбытия или установления факта обесценения инвестиций накопленные прибыли или убытки, ранее признававшиеся в составе резерва по переоценке инвестиций, отражаются в составе консолидированных прибылей и убытков за период. Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в консолидированном отчете о совокупной прибыли при возникновении у Группы права на их получение. Финансовые вложения, не имеющие котировок на активном рынке, и справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Инструменты классифицируются Группой как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если они удерживаются для продажи или признаются таковыми при первоначальном признании. Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если Группа управляет подобными инвестициями и принимает решения о покупке и продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы. При первоначальном признании расходы по совершению сделки признаются в составе прибылей и убытков по мере возникновения. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости, с признанием изменений в составе прибылей и убытков.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которая не котируется на активном рынке, классифицируется как дебиторская задолженность. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом операционных издержек, напрямую связанных с приобретением. При последующем учете займы выданные и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является незначительной.

Обесценение финансовых активов

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 за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является 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 данного 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 активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

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. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не являются обесцененными, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано. 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 фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности банкротства, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки возможно окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается 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 начисленных резервов под обесценение, вызванных 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, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое

последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, ни сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив и также отражает обеспеченный заем по полученным поступлениям.

Запасные части

Запасные части и сервисное оборудование отражаются как товарно-материальные запасы и признаются в составе прибылей и убытков по мере использования. Однако существенные запасные части и резервное оборудование классифицируются как объекты основных средств, если предприятие намеревается использовать их в течение более чем одного периода. Аналогично, если запасные части и сервисное оборудование может быть использовано только в рамках использования объекта основных средств, они учитываются как основные средства.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости и чистой цены возможной реализации. Чистая цена возможной реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, уменьшенную на сумму предполагаемых затрат на завершение работ и продажу. Стоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу средневзвешенной цены или по методу специфической идентификации и включает расходы, понесенные в результате приобретения товарно-материальных ценностей, понесенные в связи с производством и переработкой, и прочие расходы, понесенные в связи с их доставкой к месту их нахождения и доведением до существующего состояния.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с исходным сроком погашения, не превышающим трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным. Банковские овердрафты, которые подлежат погашению по требованию и являются неотъемлемой частью управления денежными потоками Группы, в отчете о движении денежных средств включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Обесценение активов, отличных от финансовых

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 гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время.

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, которые не могут быть проверены по отдельности, 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»). При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины операционного сегмента, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те единицы, генерирующие потоки денежных средств, на которые был распределен этот гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств. При наличии признаков возможного обесценения такого корпоративного актива соответствующая возмещаемая величина рассчитывается для той единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот корпоративный актив. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. 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.

Гудвилл, который составляет часть балансовой стоимости объекта инвестирования, учитываемого методом долевого участия, не признается в качестве отдельного актива и поэтому не проверяется на предмет обесценения в отдельности. Вместо этого на предмет обесценения проверяется вся сумма инвестиции в такой объект, если имеются объективные свидетельства возможного обесценения этого, учитываемого методом долевого участия, объекта.

Дивиденды

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

Финансовые обязательства

Группа первоначально признает выпускаемые долговые ценные бумаги и аналогичные обязательства на дату их возникновения. Прочие финансовые обязательства (включая обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки) учитываются на дату совершения операции, в рамках которой у Группы возникают обязательства по договору.

Финансовые обязательства, включая займы и кредиты, кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости плюс операционные издержки, напрямую связанные с заключением сделки.

Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, а процентные расходы отражаются по методу эффективной доходности.

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Обязательства в отношении выплат по пенсионным планам

Долгосрочные вознаграждения сотрудникам Группы включают в себя планы с установленными взносами, планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные вознаграждения.

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 он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

Планы с установленными выплатами

Планом с установленными выплатами является пенсионный план, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных 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 и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по облигациям государственного займа, 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 производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам работников в рамках трудовых соглашений, оказанным в прошлых периодах, признается в составе прибыли или убытка за период 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 составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Группа признает все актуарные прибыли и убытки в составе прибылей и убытков за отчетный период в рамках 10% коридора от обязательств по вознаграждениям после прекращения трудовой деятельности.

Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам

Прочие долгосрочные планы с установленными выплатами, предоставляемые компанией согласно коллективным договорам, включают: выплаты в связи с юбилеями сотрудников, единовременные выплаты в случае смерти, единовременные выплаты по выходу на пенсию или инвалидности и материальная помощь почетным сотрудникам. Чистое обязательство Группы по долгосрочным вознаграждениям работникам, отличным от пенсионных планов, представляет собой будущие вознаграждения, которые сотрудники заработали в качестве компенсации за свои услуги в текущем и предыдущих периодах, данные вознаграждения дисконтируются до их текущей стоимости.

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.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются 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. При оценке резерва с использованием расчета предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков. Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия резерва, предполагается получить от третьей стороны, дебиторская задолженность признается в качестве актива в том случае, если имеется почти полная уверенность в том, что возмещение будет получено и сумма дебиторской задолженности может быть надежно определена.

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Оказание услуг

Выручка от реализации услуг по передаче электроэнергии признается равномерно в течение периода, когда была оказана услуга, исходя из фактической стоимости оказанных услуг, определенной на основании показаний счетчиков.

Выручка от реализации услуг по технологическому присоединению признается в полном объеме в момент фактического подключения покупателя к сети.

Дивиденды и процентные доходы

Дивиденды по инвестициям признаются, когда установлено право акционера на получение платежа.

Процентные доходы начисляются в момент возникновения по времени, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются как отложенный доход если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы. Субсидии, компенсирующие затраты Группы на приобретение актива, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

Затраты по займам

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, 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, не капитализируются. Все прочие расходы по займам учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки в составе прибылей и убытков за период, к которому они относятся.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога. Текущий и отложенный налог признаются в составе прибылей и убытков за исключением случаев, когда они

относятся к объединению бизнеса или к операциям, учитываемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупной прибыли, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату и с учетом корректировок обязательств по налогу на прибыль за предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой активы или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы - в отношении всех вычитаемых временных разниц, в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на величину вычитаемых временных разниц. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, зависимые компании и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки реализации временной разницы и существует высокая вероятность, что данная разница не будет реализована в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие с учетом вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и долям, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидаемого восстановления таких разниц в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок, которые, предположительно, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые применялись или будут применяться на отчетную дату. Рассчитываемые отложенные налоговые активы и обязательства отражают налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Сегментная отчетность

Согласно МСФО (IFRS) 8 операционными сегментами представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы и по которым имеется отдельная финансовая информация, которая регулярно оценивается руководящим органом, отвечающим за операционные решения (РОООР), при принятии решений о распределении ресурсов и оценке показателей эффективности деятельности. Финансовая информация по сегментам представляется в консолидированной финансовой отчетности в виде аналогичном тому, в котором она

представляется РОООР. Осуществляется сверка итоговых показателей по сегментам и аналогичных в консолидированной финансовой отчетности.

Новые еще не применяемые стандарты и разъяснения

Ряд новых стандартов, изменений в стандартах и разъяснений еще не вступили в силу на 31 декабря 2009 года и не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует применять данные заявленные стандарты с момента их вступления в силу.

- Пересмотренный МСФО 24 «*Раскрытие информации о связанных сторонах*» (2009) 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 года или позднее. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправка к стандарту МСФО (IFRS) 2 «*Выплаты на основе акций*» – *Внутригрупповые выплаты на основе акций, предусматривающие осуществление расчётов денежными средствами* уточняет, что предприятие, получающее товары или услуги в рамках операции по выплате на основе акций, расчеты по которой осуществляются любым другим предприятием Группы или любым акционером такого предприятия денежными средствами или другими активами, должно признать полученные товары или услуги в своей финансовой отчетности. Поправка вступит в силу 1 января 2010 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данной поправки.
- Пересмотренные стандарты МСФО (IFRS) 3 «*Объединение бизнеса*» (2008) и МСФО 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*» (2008), которые вступили в силу с 1 июля 2009 года (т.е. они становятся обязательными к применению при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2010 год). Изменения касаются, среди прочего, вопросов отражения поэтапных приобретений в учёте и финансовой отчетности, вводят требование, согласно которому затраты, связанные с осуществлением сделки по приобретению, относятся на расходы, и упраздняют исключение, позволявшее не корректировать величину гудвилла при отражении изменений суммы условного возмещения. Изменения также затрагивают подходы к оценке неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях в момент приобретения, а также вводят требование, согласно которому результаты сделок с собственниками неконтролирующих долей участия должны отражаться непосредственно в составе собственного капитала.
- Изменения в МСФО (IFRS) 5 «*Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность*» вступают в силу с 1 июля 2009 года. Изменение определяет классификацию активов и обязательств при выбытии дочерней компании. Ожидается, что изменение не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Предполагается, что новый стандарт будет выпускаться в несколько этапов и заменит Международный Стандарт Финансовой Отчетности (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» по завершении проекта к концу 2010 года. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и относится к признанию и оценке финансовых активов. Руководство Группы считает, что новый стандарт вносит большое количество изменений в учет финансовых инструментов и с высокой вероятностью значительно повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы. Эффект данных изменений будет анализироваться по мере выхода последующих частей стандарта.
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17 «*Распределение неденежных активов в пользу собственников*» рассматривает учет распределения дивидендов собственникам в неденежной форме. В данном разъяснении уточняются время и способ признания неденежных дивидендов, и также порядок учёта разницы, возникающей между выплаченными дивидендами и балансовой стоимостью

распределённых чистых активов. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после указанной даты.

- Различные изменения в МСФО рассматривались последовательно. Все изменения в стандартах, которые приведут к учетным изменениям в отношении представления, признания или оценки вступят в силу не ранее, чем 1 января 2010 года. Группа еще не анализировала вероятный эффект изменений в отношении ее финансового положения или финансовых результатов.

4. ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

В консолидированную финансовую отчетность Группы включены следующие дочерние предприятия, которые зарегистрированы в Российской Федерации:

Дочерние предприятия	Основной вид деятельности	Доля собственности на 31 декабря 2009, %	Доля собственности на 31 декабря 2008, %
ЧОП Энергия	Услуги охраны	80	80
Лесная сказка	Оздоровительные услуги	98	98
Псковэнергоагент	Услуги по получению оплаты от потребителей	100	100
Псковэнергосбыт	Реализация электроэнергии	100	100
Псковэнергоавто	Транспортные услуги	100	100
Мега-Пресс	СМИ	н/п	70

В течение 2009 года одно из дочерних предприятий Общества Мега-Пресс было ликвидировано. Факт ликвидации не оказал какого-либо существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В течение 2008 Группа продала три своих дочерних предприятия. В таблице ниже представлена информация по данным выбытиям.

Дочернее предприятие	Дата выбытия	Поступления от продаж	Выбытие чистых активов/(обязательств)	Прибыль/(убыток) от выбытия
Карелэлектросетьремонт	8 февраля 2008	27 010	18 413	8 597
Колэнергостройремонт	6 июня 2008	3 020	(56 134)	59 154
Псковэнергосервис	16 мая 2008	4 000	6 478	(2 478)
Итого		34 030	(31 243)	65 273

Чистая прибыль, полученная данными дочерними компаниями в 2008 году, незначительна.

5. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Правление Общества было определено как руководящий орган, ответственный за операционные решения.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче электроэнергии в ряде регионов Российской Федерации. Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, относящихся к передаче электроэнергии в отдельных регионах Российской Федерации (филиалах МРСК Северо-Запада), и сегментах, относящихся к прочей деятельности (представленных отдельными юридическими лицами).

Правление на регулярной основе как минимум ежеквартально 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 на основании данных о выручке сегментов, прибыли до налогообложения и общей сумме активов, представляемых Правлению были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Передающие сегменты – Архангельск, Карелия, Коми, Мурманск, Новгород, Псков и Вологда – филиалы МРСК Северо-Запада;
- Энергосбытовой сегмент – Псковэнергосбыт;
- Прочие сегменты – прочие компании Группы.

Нераспределенные показатели включают в себя главным образом активы общего назначения (в основном относящиеся к исполнительному аппарату Группы), включая денежные средства, обязательства по займам, отложенные налоговые активы и обязательства.

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами, и могут значительно отличаться от аналогичных для целей МСФО.

Основные разницы включают в себя:

- Разницы в условной стоимости основных средств;
- Признание обязательств по вознаграждениям работникам;
- Разницы в учете отложенного налога.

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.

Информация в отношении результатов каждого отчетного сегмента представлена ниже. Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется прибыль до налогообложения, поскольку она включается во внутреннюю управленческую отчетность и анализируется Правлением. Прибыль сегментов используется для отражения результатов деятельности, поскольку руководство считает, что такой показатель наиболее актуален при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

Показатели сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, представлены ниже:

	Передача электроэнергии							Прочие сегменты	Нераспределенные показатели	Итого
	Архангельск	Карелия	Коми	Мурманск	Новгород	Псков	Вологда			
Выручка										
Передача электроэнергии	3 089 025	2 855 045	5 628 351	3 438 861	2 140 257	5 496	4 485 568	-	-	21 642 603
Технологическое присоединение	42 949	26 616	63 700	21 331	266 134	64 709	11 147	-	-	496 586
Реализация электроэнергии	-	-	-	-	-	-	-	3 688 085	-	3 688 085
Прочая выручка	229 222	12 273	468 051	17 449	22 930	22 052	28 672	35	20 741	824 105
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-	2 001 107	-	324 628	261 022	2 586 757
Итого выручка	3 361 196	2 893 934	6 160 102	3 477 641	2 429 321	2 093 364	4 525 387	4 012 748	281 763	29 238 136
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(201 893)	(81 570)	(143 546)	(167 142)	343 935	77 919	327 207	2 481	1 132	161 203
Амортизация основных средств	(285 400)	(197 363)	(537 038)	(234 523)	(357 808)	(228 038)	(547 930)	(540)	(7 004)	(2 395 644)
Финансовые доходы	1 127	1 202	1 960	1 371	842	852	2 004	173	-	9 531
Финансовые расходы	(172 384)	(96 517)	(156 924)	(117 382)	(30 379)	(32 251)	(47 024)	(7 183)	-	(660 044)
Расходы по налогу на прибыль	(737)	(436)	(1 159)	(2 711)	(577)	(640)	(899)	(697)	(2 054)	(9 910)
Итоговая сумма активов	4 552 129	3 500 272	9 311 786	4 119 301	4 838 816	3 228 268	7 624 932	242 210	73 513	38 429 585
<i>Включая основные средства</i>	<i>3 189 465</i>	<i>2 558 090</i>	<i>7 988 220</i>	<i>3 210 051</i>	<i>4 581 044</i>	<i>2 884 418</i>	<i>6 287 528</i>	<i>1 008</i>	<i>24 224</i>	<i>30 761 219</i>
Итоговая сумма обязательств	437 126	366 850	1 464 343	607 826	398 051	116 524	464 732	237 621	25 872	10 214 174
Освоение капитальных вложений	192 841	110 516	594 907	206 617	829 228	348 585	353 866	160	473	2 658 506

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

Показатели сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, представлены ниже:

	Передача электроэнергии							Энергосбыт	Прочие сегменты	Нераспределенные показатели	Итого
	Архангельск	Карелия	Коми	Мурманск	Новгород	Псков	Вологда				
Выручка											
Передача электроэнергии	2 614 508	2 433 481	4 473 878	2 963 616	1 822 134	3 378	3 946 358	-	-	-	18 257 353
Технологическое присоединение	21 399	56 708	133 092	191 220	320 077	32 529	14 643	-	-	-	769 668
Реализация электроэнергии	-	-	-	-	-	-	-	3 333 432	-	-	3 333 432
Прочая выручка	230 488	21 142	508 151	14 951	21 888	25 759	27 061	-	20 331	-	869 771
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-	1 745 113	-	249 857	323 467	-	2 318 437
Итого выручка	2 866 395	2 511 331	5 115 121	3 169 787	2 164 099	1 806 779	3 988 062	3 583 289	343 798	-	25 548 661
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(361 385)	(30 454)	(298 866)	(303 472)	373 829	61 031	200 051	51 306	1 009	-	(306 951)
Амортизация основных средств	(250 366)	(153 173)	(449 703)	(189 036)	(292 149)	(207 374)	(473 507)	(490)	(8 005)	-	(2 023 803)
Финансовые доходы	742	214	476	501	1 404	202	371	410	-	-	4 320
Финансовые расходы	(69 404)	(46 854)	(44 077)	(58 995)	(8 616)	(6 172)	(25 797)	(1 151)	-	-	(261 066)
Расходы по налогу на прибыль	(82 295)	(64 538)	(57 629)	(35 067)	(69 545)	(67 633)	(120 291)	(13 098)	(1 098)	-	(511 194)
Итоговая сумма активов	4 042 479	3 574 004	9 042 581	3 967 189	4 482 375	3 159 453	7 336 308	234 571	101 186	809 346	36 749 492
<i>Включая основные средства</i>	<i>3 283 152</i>	<i>2 647 066</i>	<i>7 942 764</i>	<i>3 250 386</i>	<i>4 055 711</i>	<i>2 769 223</i>	<i>6 462 000</i>	<i>1 388</i>	<i>30 952</i>	<i>21 187</i>	<i>30 463 829</i>
Итоговая сумма обязательств	326 308	196 821	1 191 872	361 227	415 787	99 814	539 473	193 559	53 960	5 377 567	8 756 388
Освоение капитальных вложений	292 240	446 217	1 026 169	487 037	715 931	358 481	758 604	659	4 593	14 528	4 104 459

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

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

Сверка выручки представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Выручка сегментов	29 238 136	25 548 661
Сторнирование межсегментной выручки	(2 586 757)	(2 331 124)
Реклассификация из прочих доходов	97 630	33 019
Прочие корректировки	-	(2 009)
Выручка в отчете о совокупной прибыли	26 749 009	23 248 547

Сверка прибыли до налогообложения представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Показатели сегментов – прибыль/(убыток) до налогообложения	161 203	(306 951)
Начисленное вознаграждение сотрудникам	(174 274)	652 607
Корректировка амортизации основных средств	70 899	11 980
Корректировка финансовых расходов	154 639	142 178
Корректировка резерва по сомнительным долгам	6 986	546 682
Эффект от выбытия дочерних компаний	-	79 166
Сторнирование расходов по аренде в отношении договоров финансовой аренды	55 591	144 186
Внутригрупповые дивиденды	(38 367)	(14 924)
Прочие корректировки	(158 718)	165 756
Прибыль до налогообложения в отчете о совокупной прибыли	77 959	1 420 680

Сверка амортизации представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Амортизация по сегментам	(2 395 644)	(2 023 803)
Корректировка амортизации основных средств	70 899	2 547
Амортизация нематериальных активов	(116 690)	(117 180)
Реклассификация из прочих расходов	(14 227)	(29 870)
Амортизация в отчете о совокупной прибыли	(2 455 662)	(2 168 306)

Сверка финансовых расходов представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Финансовые доходы сегментов	9 531	4 320
Финансовые расходы сегментов	(660 044)	(261 066)
Суммы, включаемые в стоимость квалифицируемых активов	127 252	133 710
Дисконтирование дебиторской задолженности	34 759	24 758
Процентные расходы по финансовой аренде	(7 537)	(16 600)
Прочая реклассификация финансовых доходов и расходов	165	310
Финансовые расходы в отчете о совокупной прибыли	(495 874)	(114 568)

Сверка расходов по налогу на прибыль представлена ниже:

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Расходы по налогу на прибыль сегментов	(9 910)	(511 194)
Корректировка в связи с различными принципами расчета отложенного налога	(19 786)	300 518
Расходы по налогу на прибыль в отчете о совокупной прибыли	(29 696)	(210 676)

Сверка итоговой суммы активов представлена ниже:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Итоговая сумма активов сегментов	38 429 585	36 749 492
Корректировка в связи с различными принципами расчета отложенного налога	(363 729)	(264 560)
Корректировка в связи с оценкой товарно-материальных запасов	(209 557)	(119 152)
Корректировка в связи с разнициами в условной стоимости и ставках амортизации	(3 814 556)	(3 950 666)
Резерв по сомнительным долгам	(49 373)	(51 507)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(28 512)	(58 484)
Межсегментные расчеты	(118 726)	(169 381)
Инвестиции в дочерние компании	(51 922)	(51 922)
Признание активов, относящихся к вознаграждениям работникам	415 356	396 344
Прочие корректировки	9 597	(6 590)
Итоговая сумма активов в отчете о финансовом положении	34 218 163	32 473 214

Сверка основных средств представлена ниже:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Основные средства сегментов	30 761 219	30 463 829
Корректировка в связи с разнициами в условной стоимости и ставках амортизации	(3 814 556)	(3 950 666)
Авансы по приобретению основных средств	107 059	326 421
Реклассификация прочих внеоборотных активов	5 104	16 465
Основные средства в отчете о финансовом положении	27 058 826	26 856 049

Сверка итоговой суммы обязательств представлена ниже:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Итоговая сумма обязательств сегментов	10 214 174	8 756 388
Корректировка в связи с различными принципами расчета отложенного налога	1 002 278	965 036
Начисленное вознаграждение сотрудникам	689 566	483 130
Обязательства по финансовой аренде	49 814	103 370
Межсегментные расчеты	(118 726)	(169 381)
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	1 255 506	1 265 813
Прочие корректировки	12 592	16 245
Итоговая сумма обязательств в отчете о финансовом положении	13 105 204	11 420 601

Информация по выручке по отдельным видам услуг и продуктов Группы представлена непосредственно в отчете о совокупной прибыли.

Группа осуществляет свою деятельность главным образом в Российской Федерации и не получает сколько-нибудь значительной выручки от зарубежных покупателей и не имеет каких-либо значительных внеоборотных активов в других странах.

Существенными покупателями Группы являются компании, находящиеся под контролем правительства Российской Федерации. Суммы доходов от таких покупателей раскрыты в Примечании 23. Выручку от компаний, находящихся под государственным контролем, получают все сегменты Группы.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 года, у Группы было 3 существенных покупателя – сбытовые компании в трех регионах Российской Федерации с оборотами более 10% итоговой выручки Группы. Выручка от данных покупателей отражается в отчетности передающих сегментов, осуществляющих свою деятельность в регионах, где расположены данные сбытовые компании: Архангельске, Коми и Вологде. Общие суммы дохода от данных трех крупнейших покупателей за год, закончившийся 31 декабря 2009, составили 3 072 727 тыс. рублей (Архангельск), 3 090 242 тыс. рублей (Коми) и 3 438 634 тыс. рублей (Вологда).

6. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Заработная плата и прочие расходы на персонал за год, закончившийся 31 декабря 2009 и 2008 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008 (пересмотрено)
Вознаграждения после окончания трудовой деятельности		
План с установленными взносами	1 068 690	998 947
План с установленными выплатами (Примечание 19)	71 848	(47 996)
Заработная плата и премии	5 496 233	4 390 927
Итого	6 636 771	5 341 878

7. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря 2009 и 2008 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Процентные расходы по кредитам и займам	660 044	311 089
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	7 537	16 600
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	1 749	3 243
За вычетом: сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(127 252)	(183 572)
Итого финансовые расходы	542 078	147 360
Амортизация дисконта	(36 508)	(28 001)
Процентный доход	(9 531)	(4 791)
Прочие финансовые доходы	(165)	-
Итого финансовый доход	(46 204)	(32 792)
Итого финансовые расходы, нетто	495 874	114 568

Коэффициент капитализации по займам общего назначения за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составил 15,27% (2008: 10,13%).

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибылей и убытков за год, закончившийся 31 декабря 2009 и 2008 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008 (пересмотрено)
Текущий налог на прибыль	(17 898)	193 473
Штрафы	2 590	25 686
Отложенный налог на прибыль	103 948	369 943
Корректировка в отношении прошлых лет	(58 944)	-
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	-	(378 426)
Итого расходы по налогу на прибыль	29 696	210 676

Ниже приведена сверка прибыли до налогообложения за год с расходом по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008 (пересмотрено)
Прибыль до налогообложения	77 959	1 420 680
Теоретический расход по налогу на прибыль в соответствии со ставкой, применимой в Российской Федерации	15 592	340 963
<i>Корректировки:</i>		
Постоянные налоговые разницы (расходы и доходы, не признаваемые для целей налогообложения)	70 458	222 453
Корректировка в отношении прошлых лет	(58 944)	-
Чистый эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	-	(378 426)
Штрафы	2 590	25 686
Расходы по налогу на прибыль	29 696	210 676

Ставка налога на прибыль, применяемая в Российской Федерации, составила 20 % в 2009 году и 24% в 2008 году. Эффект от изменения ставки налога, представленный выше, представляет собой применение сниженной налоговой ставки при расчете отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2008 года.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к образованию временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их налоговой базой. Применяемая ставка налога на прибыль в 20% применялась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2009 и 2008 года. Налоговый эффект от изменений данных временных разниц представлен ниже:

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря 2009	Признано в составе прибылей и убытков	Признано в составе прочей совокупной прибыли	31 декабря 2008 (пересмотрено)
Дебиторская задолженность	3 194	(22 193)	-	25 387
Обязательства по финансовой аренде	9 963	(10 711)	-	20 674
Пенсионные планы	168 030	(5 864)	-	173 894
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	140 810	34 912	-	105 898
Прочие активы/обязательства	54 945	41 623	-	13 322
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущие периоды	187 855	187 855	-	-
Отложенные налоговые активы	564 797	225 622	-	339 175
Нетто	(559 841)	(221 235)	-	(338 606)
Чистые отложенные налоговые активы	4 956	4 387	-	569
Основные средства	(2 154 168)	77 793	-	(2 231 961)
Дебиторская задолженность	(348 343)	(348 343)	-	-
Прочие активы/обязательства	(3 107)	(76)	(3 031)	-
Отложенные налоговые обязательства	(2 505 618)	(270 626)	(3 031)	(2 231 961)
Нетто	559 841	221 235	-	338 606
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 945 777)	(49 391)	(3 031)	(1 893 355)

	31 декабря 2008 (пересмотрено)	Признано в составе прибылей и убытков (пересмотрено)	Признано в составе прочей совокупной прибыли	31 декабря 2007 (пересмотрено)
Дебиторская задолженность	25 387	(151 933)	-	177 320
Обязательства по финансовой аренде	20 674	(34 324)	-	54 998
Пенсионные планы	173 894	(140 893)	-	314 787
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	105 898	(103 472)	-	209 370
Прочие активы/обязательства	13 322	13 322	-	-
Отложенные налоговые активы	339 175	(417 300)	-	756 475
Нетто	(338 606)	414 104	-	(752 710)
Чистые отложенные налоговые активы	569	(3 196)	-	3 765
Основные средства	(2 231 961)	423 559	-	(2 655 520)
Прочие активы/обязательства	-	2 224	-	(2 224)
Отложенные налоговые обязательства	(2 231 961)	425 783	-	(2 657 744)
Нетто	338 606	(414 104)	-	752 710
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 893 355)	11 679	-	(1 905 034)

Группа признала отложенные налоговые активы на 31 декабря 2009 года в отношении налоговых убытков, подлежащих переносу на будущие периоды, в размере 939 275 тыс. рублей (31 декабря 2008: ноль). Налоговые убытки могут быть признаны в течение 10 лет после их возникновения до 2019 года.

Основываясь на исторической информации о налогооблагаемой прибыли и прогнозам по ней на соответствующие периоды, в которых отложенные налоговые активы могут быть признаны, руководство Группы считает, что более вероятно, что Группа сможет реализовать выгоды вычитаемых разниц.

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Линии электропередач	Оборудование по преобразованию электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная/условная первоначальная стоимость</i>						
Входящий баланс на 1 января 2009	3 861 098	17 233 634	5 484 808	2 589 373	1 570 356	30 739 269
Поступление и перенос основных средств	323 653	1 073 500	1 593 448	119 758	(441 664)	2 668 695
Выбытие	(1 888)	(20 329)	(3 903)	(79 644)	(56 156)	(161 920)
Исходящий баланс на 31 декабря 2009	4 182 863	18 286 805	7 074 353	2 629 487	1 072 536	33 246 044
<i>Накопленная амортизация и убытки от обесценения</i>						
Входящий баланс на 1 января 2009	(347 946)	(2 239 335)	(650 298)	(645 641)	-	(3 883 220)
Начислено за период	(253 605)	(1 246 415)	(554 814)	(284 138)	-	(2 338 972)
Выбытие	303	4 521	1 469	28 681	-	34 974
Исходящий баланс на 31 декабря 2009	(601 248)	(3 481 229)	(1 203 643)	(901 098)	-	(6 187 218)
Остаточная стоимость на 1 января 2009	3 513 152	14 994 299	4 834 510	1 943 732	1 570 356	26 856 049
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009	3 581 615	14 805 576	5 870 710	1 728 389	1 072 536	27 058 826
<i>Оборудование по преобразованию электроэнергии</i>						
	Здания и сооружения	Линии электропередач	Оборудование по преобразованию электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная/условная первоначальная стоимость</i>						
Входящий баланс на 1 января 2008	3 425 553	16 103 824	3 744 785	2 069 263	1 217 813	26 561 238
Поступление и перенос основных средств	445 095	1 157 090	1 747 197	593 725	382 844	4 325 951
Выбытие	(9 550)	(27 280)	(7 174)	(73 615)	(30 301)	(147 920)
Исходящий баланс на 31 декабря 2008	3 861 098	17 233 634	5 484 808	2 589 373	1 570 356	30 739 269
<i>Накопленная амортизация и убытки от обесценения</i>						
Входящий баланс на 1 января 2008	(165 026)	(1 083 208)	(289 605)	(318 917)	-	(1 856 756)
Начислено за период	(184 070)	(1 159 525)	(362 553)	(344 978)	-	(2 051 126)
Выбытие	1 150	3 398	1 860	18 254	-	24 662
Исходящий баланс на 31 декабря 2008	(347 946)	(2 239 335)	(650 298)	(645 641)	-	(3 883 220)
Остаточная стоимость на 1 января 2008	3 260 527	15 020 616	3 455 180	1 750 346	1 217 813	24 704 482
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008	3 513 152	14 994 299	4 834 510	1 943 732	1 570 356	26 856 049

Группа арендует транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. По окончании срока аренды право собственности автоматически переходит к Группе или Группа имеет право на приобретения предмета

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

лизинга по льготной цене. Обязательства по финансовой аренде обеспечены правами арендодателя на сданные в аренду активы (Примечание 18). Балансовая стоимость таких активов на 31 декабря 2009 года составляет 107 490 тыс. рублей (2008: 356 603 тыс. рублей).

В состав незавершенного строительства на 31 декабря 2009 входят авансы, выданные под приобретение основных средств на сумму 107 059 тыс. рублей (2008: 326 421 тыс. рублей).

На каждую отчетную дату руководство Группы оценивает, имеют ли место индикаторы обесценивания основных средств и нематериальных активов. Если такие индикаторы имеют место, основные средства и нематериальные активы тестируются на предмет обесценивания отдельно по каждой генерирующей единице.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Лицензии и сертификаты	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Входящий баланс на 1 января 2009	144 358	157 657	302 015
Поступление	78 140	1 887	80 027
Выбытие	(93 078)	(98 396)	(191 474)
Исходящий баланс на 31 декабря 2009	129 420	61 148	190 568
<i>Накопленная амортизация</i>			
Входящий баланс на 1 января 2009	(74 769)	(91 038)	(165 807)
Начисление за период	(64 602)	(52 088)	(116 690)
Выбытие	93 078	98 396	191 474
Исходящий баланс на 31 декабря 2009	(46 293)	(44 730)	(91 023)
Остаточная стоимость на 1 января 2009	69 589	66 619	136 208
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009	83 127	16 418	99 545
	Программное обеспечение	Лицензии и сертификаты	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Входящий баланс на 1 января 2008	87 570	94 937	182 507
Поступление	56 788	62 720	119 508
Исходящий баланс на 31 декабря 2008	144 358	157 657	302 015
<i>Накопленная амортизация</i>			
Входящий баланс на 1 января 2008	(20 951)	(27 676)	(48 627)
Начисление за период	(53 818)	(63 362)	(117 180)
Исходящий баланс на 31 декабря 2008	(74 769)	(91 038)	(165 807)
Остаточная стоимость на 1 января 2008	66 619	67 261	133 880
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008	69 589	66 619	136 208

11. ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по справедливой стоимости		
Долевые ценные бумаги	22 599	9 059
Займы и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости		
Реструктуризированная дебиторская задолженность по основной деятельности	27 647	62 354
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	40 681	31 386
Долгосрочные векселя	4 036	3 213
Итого	94 963	106 012

Долевые ценные бумаги представлены инвестициями в акции ТГК-1, а также в другие ценные бумаги, обращающиеся на ММВБ и РТС, учитываемые по справедливой стоимости.

Реструктуризированная дебиторская задолженность по основной деятельности представлена суммами, причитающимися за поставки электричества в прошлых периодах, выплата которых была просрочена и в отношении которых было достигнуто соглашение о погашении такой дебиторской задолженности в течение нескольких лет. В состав прочей долгосрочной дебиторской задолженности входит дебиторская задолженность от продажи жилья сотрудникам, которая возникла в результате предоставления сотрудникам долгосрочных займов на покупку жилья. Погашение данной дебиторской задолженности осуществляется путем ежемесячного вычета средств из заработной платы сотрудников. По состоянию на 31 декабря 2009 года дебиторская задолженность в размере 20 277 тыс. руб. (2008: 12 717 тыс. руб.) от продажи жилья была обеспечена залогом в размере 99 887 тыс. руб. (2008: 93 102 тыс. руб.)

Долгосрочные векселя представлены инвестициями в беспроцентные векселя МДМ-Банка со сроком погашения 1 сентября 2016 года.

Все суммы долгосрочной дебиторской задолженности выражены в российских рублях.

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008 (пересмотрено)
Активы, относящиеся к долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	415 356	396 344
Прочие	165 818	9 305
Итого	581 174	405 649

Активы, связанные с долгосрочными вознаграждениями сотрудникам, представляют собой вложения в негосударственный пенсионный фонд (Примечание 19).

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Дебиторская задолженность и авансы выданные по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Торговая дебиторская задолженность	5 516 089	3 497 951
Векселя	-	52 000
Прочая дебиторская задолженность	137 412	129 278
За вычетом: резерва по сомнительным долгам	(944 177)	(609 153)
Итого финансовые активы	4 709 324	3 070 076
Авансы выданные	129 530	167 304
Итого	4 838 854	3 237 380

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

Вся дебиторская задолженность выражена в российских рублях и относится к реализации компаниям, находящимся в Российской Федерации.

Указанная выше дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность связанных сторон (Примечание 23).

В отношении всей обесценившейся дебиторской задолженности были сформированы резервы. Резерв по сомнительным долгам определялся руководством на основании индивидуальных особенностей покупателей, текущей судебной практики, тенденций в платежеспособности покупателей, последующих расчетов и поступлений платежей, а также на основании анализа предполагаемых будущих денежных поступлений. Поскольку предприятия Группы, по мнению руководства, смогут обеспечить получение сумм чистой дебиторской задолженности посредством прямого получения денежных средств и иных расчетов в неденежной форме, указанные значения приблизительно соответствуют их справедливой стоимости.

В состав дебиторской задолженности по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2009 года включена оспариваемая в судебном порядке задолженность сбытовых компаний в сумме 1 971 765 тыс. руб. Основными причинами разногласий являются оспаривание контрагентами величины мощности, разногласия по применению варианта тарифа для расчетов за услуги по передаче электрической энергии и просрочка платежей. Резерв не создавался в отношении данной задолженности, поскольку вероятность погашения оценивается Группой как высокая.

В отношении ряда сумм торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности была проведена реструктуризация, и данная дебиторская задолженность подлежит погашению в течение более чем одного года после отчетной даты (Примечание 11).

Анализ сроков дебиторской задолженности на отчетную дату:

	31 декабря 2009
Менее 90 дней	3 185 552
90 – 180 дней	856 125
180 – 365 дней	963 022
Более 365 дней	648 802
Итого	5 653 501

Анализ сроков обесценившейся дебиторской задолженности:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Менее 90 дней	226 189	4 539
90 – 180 дней	90 822	8 394
180 – 365 дней	116 046	31 847
Более 365 дней	511 120	564 373
Итого	944 177	609 153

На основании исторических данных о неплатежах руководство Группы считает, что начислений резерва сверх указанного выше в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности не требуется.

Движение резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Баланс на начало года	(609 153)	(1 395 559)
Начисление резерва	(473 583)	(51 515)
Восстановление резерва	138 340	-
Суммы, списанные как безнадежные	219	837 921
Баланс на конец года	(944 177)	(609 153)

В отчете о совокупной прибыли резерв по обесценившейся дебиторской задолженности был учтен в составе прочих операционных расходов. Счет резерва в отношении торговой дебиторской задолженности используется для отражения убытка от обесценения, кроме случаев, когда, по мнению руководства Группы, взыскание задолженности невозможно: в таких случаях актив считается невозмещаемым и списывается напрямую со счетов финансовых активов.

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Запасные части и расходные материалы для ремонта	323 831	317 155
Топливо и ГСМ	188 204	177 205
Рабочая одежда и хозяйственный инвентарь	47 010	52 376
Аварийный запас	72 410	99 510
Прочие товарно-материальные запасы	66 822	103 408
За вычетом резерва на устаревшие и низкооборотимые запасы	(2 422)	(2 323)
Итого	695 855	747 331

По состоянию на 31 декабря 2009 года товарно-материальные запасы балансовой стоимостью 15 000 тыс. руб. (2008: 15 000 тыс. руб.) были предоставлены в обеспечение банковских кредитов и займов Группы (Примечание 17).

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Расчетные счета в банках в рублях	566 789	716 193
Денежные средства на специальных счетах в банках	1 026	1 563
Прочие денежные средства и их эквиваленты	1 392	906
Итого	569 207	718 662

У Группы открыты счета в нескольких российских банках, включая Сбербанк, Внешторгбанк, Банк Москвы, Газпромбанк, Альфа-Банк, Росбанк, Балтийский банк, Уралсиб и другие. Руководство считает, что все они являются надежными контрагентами со стабильным положением на Российском рынке, и создание резерва под обесценение не требуется.

16. КАПИТАЛ

Принципы представления изменений собственного капитала

Группа была создана посредством объединения ряда компаний, находящихся под общим контролем. Как следствие использования метода учета предшественника (см. Примечание 2), основная часть чистого собственного капитала Группы учитывалась на основе исторической балансовой стоимости чистых активов предприятий, вошедших в Группу (как это указано финансовой отчетности по МСФО предприятий-предшественников), а не на основе справедливой стоимости таких чистых активов. Соответственно, для обеспечения сравнимости показателей собственный капитал Группы был представлен за сравнительные периоды и по состоянию на 1 января 2008 года, как если бы Группа существовала начиная с 1 января 2008 года (Примечание 4). Поскольку Группа была создана в результате выпуска акций, завершившегося после 1 января 2008 года, в консолидированном отчете об изменениях собственного капитала были отражены поступления в уставный капитал на сумму, равную номинальной стоимости выпущенных акций. В соответствии с принципом учета предшественников, в результате, отраженном в консолидированном отчете об изменениях собственного капитала, также отражен результат распределения доли неконтролирующих акционеров в пользу материнской компании Группы.

Резерв, связанный с объединением компаний

В соответствии с применением метода учета предшественника (Примечание 2), разница между стоимостью выпущенных акций и балансовой стоимостью в соответствии с МСФО внесенных активов и доли неконтролирующих акционеров была учтена как резерв, связанный с объединением компаний, в составе капитала.

Прибыль за год, отнесенная в резерв, связанный с объединением компаний, включает прибыль дочерних предприятий, полученную до официального присоединения этих компаний к Группе 1 апреля 2008 года.

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2009 года уставный капитал, выпущенный и разрешенный к выпуску, состоял из 95 785 923 138 обыкновенных акций (2008: 95 785 923 138 обыкновенных акций), которые были выпущены и полностью оплачены. Все акции были выпущены с номинальной стоимостью 0,1 руб. за акцию.

На 1 апреля 2008 года Группа увеличила свой уставной капитал на 9 568 592 тыс. руб. в связи с завершением приобретения обыкновенных и привилегированных акций ОАО «Архэнерго», ОАО «Вологдаэнерго», ОАО «АЭК «Комиэнерго», ОАО «Новгородэнерго», ОАО «Псковэнерго», ОАО «Карелэнерго» и ОАО «Колэнерго».

Нераспределенная прибыль и дивиденды

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. В связи с различиями российских стандартов учета и отчетности и МСФО прибыль согласно данной отчетности может значительно отличаться от прибыли в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

В соответствии с российским законодательством резервы, которые могут быть распределены акционерам, ограничиваются показателем нераспределенной прибыли, представленным в обязательной бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. На 31 декабря 2009 года нераспределенная прибыль Общества, включая прибыль за текущий год, составила 850 475 тыс. рублей (2008: 714 994 тыс. рублей).

По результатам деятельности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, распределения прибыли не производилось. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности решений о распределении прибыли по результатам года, закончившегося 31 декабря 2009 года, принято не было.

Права голоса акционеров

Каждая полностью оплаченная обыкновенная акция дает держателю право на один голос на ежегодном и общем собраниях акционеров Общества.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Величина прибыли, приходящаяся на одну акцию, определялась исходя из средневзвешенного количества обыкновенных акций, как если бы объединение предприятий Группы произошло на 1 января 2008 года (принципы подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности см. в Примечании 2).

Поскольку у Группы отсутствуют потенциально разводняющие обыкновенные акции, соответственно величина разводненной прибыли на акцию равна величине базовой прибыли, приходящейся на акцию.

17. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

В данном примечании представлена информация об условиях процентных займов и кредитов Группы, учитываемых по амортизированной стоимости, согласно договорам. Более подробно информация о подверженности процентному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 27.

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

	Годовая процентная ставка, %	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Обеспеченные займы				
Газпромбанк	17%	17%	353 572	495 000
ГУП Коми-Республиканский Центр Энергосбережения	7%	7%	6 500	9 750
Необеспеченные займы				
Банк Москвы	15%-17%	15%-17%	1 330 000	-
ВТБ Северо-Запад	14%-17%	14%-17%	800 000	1 329 335
Связьбанк	14%	14%	464 000	-
Новгородские Областные Электрические Сети	0%	0%	-	18 800
Итого			2 954 072	1 852 885
За вычетом краткосрочной части долгосрочных заемных средств			(144 678)	(284 696)
Итого долгосрочные займы и кредиты			2 809 394	1 568 189

Краткосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года:

	Годовая процентная ставка, %	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Необеспеченные займы				
Глобэксбанк	12%	12%	870 000	-
ВТБ Северо-Запад	12%-17%	12%-17%	806 900	1 078 532
ВТБ Северо-Запад, филиал в г. Пскове	11%-14%	11%-14%	67 640	-
Банк Москвы	15%-17%	15%-17%	11 200	-
Новгородские Областные Электрические Сети	0%	0%	9 200	-
Газпромбанк	17%	17%	-	1 175 000
Росбанк	11%-15%	11%-15%	-	480 000
Сбербанк	11%	11%	-	100 000
Начисленные проценты			6 868	14 770
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств			144 678	284 696
Итого краткосрочные займы и кредиты			1 916 486	3 132 998

Все кредиты и займы деноминированы в российских рублях.

Следующая стоимость товарно-материальных запасов и будущих доходов являлась обеспечением займов и кредитов:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Товарно-материальные запасы (Примечание 14)	15 000	15 000
Поступление денежных средств в будущих периодах	652 726	652 726
Итого	667 726	667 726

Применительно к поступлению денежных средств в будущих периодах залог таких сумм означает предоставление кредитору права на получение денежных средств, которые поступят в Группу в будущих периодах.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Будущие минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Менее одного года	51 585	61 027	49 814	53 556
От 1 года до 5 лет	-	51 585	-	49 814
	51 585	112 612	49 814	103 370
За вычетом будущих финансовых расходов	(1 771)	(9 242)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	49 814	103 370	49 814	103 370
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении в составе:				
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде			49 814	53 556
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде			-	49 814

Группа арендует транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. Средний срок аренды составляет 2 года. За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, средневзвешенная эффективная процентная ставка составила 10% (2008: 10%). Платежи по заключенным договорам финансовой аренды являются фиксированными и деноминированы в российских рублях. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правом лизингодателя на арендованные активы. Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде примерно равна их балансовой стоимости.

19. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа использует следующие планы по пенсиям и социальным вознаграждениям:

- План с установленными выплатами и план с установленными взносами (Негосударственный Пенсионный Фонд Электроэнергетики);
- Планы с установленными выплатами, определяемые коллективными договорами, которые включают единовременные выплаты пенсионерам, выплаты к юбилеям сотрудников и пенсионеров, материальную помощь пенсионерам, однократные выплаты в случае смерти.

В таблицах ниже представлены суммы обязательств по планам с установленными выплатами, признанные в финансовой отчетности.

Суммы, признанные в отчете о финансовом положении

	31 декабря 2009	31 декабря 2008 (пересмотрено)
Итоговая приведенная стоимость обязательств	1 205 792	1 635 228
Чистые актуарные прибыли/(убытки), не признаваемые в отчете о финансовом положении	623 336	158 278
Непризнаваемая стоимость прошлых услуг	(573 622)	(527 693)
Пенсионные обязательства, признанные в отчете о финансовом положении	1 255 506	1 265 813

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

Изменения текущей стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Обязательство по планам с установленными выплатами на 1 января	1 635 228	1 447 257
Корректировка обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	(191 469)	-
Вознаграждения, выплаченные по плану	(82 155)	(124 160)
Стоимость текущих услуг	51 885	122 246
Проценты по обязательствам	128 576	88 651
Актuarные прибыли	(457 587)	(280 508)
Стоимость прошлых услуг	121 314	494 845
Секвестр	-	(113 103)
Обязательство по планам с установленными выплатами на 31 декабря	1 205 792	1 635 228

Расходы, признанные в отчете о совокупной прибыли:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008 (пересмотрено)
Стоимость текущих услуг	51 885	122 246
Проценты по обязательствам	128 576	88 651
Актuarные прибыли и убытки	7 471	(101 995)
Признанная стоимость прошлых услуг	75 385	(32 848)
Корректировка обязательств по планам с установленными выплатами	(191 469)	-
Секвестр	-	(124 050)
Итого	71 848	(47 996)

Основные актуарные допущения, использованные при расчете обязательств по планам с установленными выплатами и соответствующих расходов (средневзвешенные показатели):

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8,70%	9,00%
Будущий рост заработной платы	5,50%	9,00%
Темп инфляции	5,50%	8,00%
Средний срок оставшейся трудовой деятельности (лет)	10	7
Средний период, по окончании которого гарантируется выплата	7	7
Таблицы смертности	2002	1998

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

Изменения чистого обязательства в отчете о финансовом положении:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008 (пересмотрено)
Чистое обязательство в отчете о финансовом положении на 1 января	1 265 813	1 437 969
Чистые затраты отчетного периода	71 848	(47 996)
Выплаченные вознаграждения	(82 155)	(124 160)
Чистое обязательство в отчете о финансовом положении на 31 декабря	1 255 506	1 265 813

Взносы, ожидаемые к уплате в негосударственный пенсионный фонд в 2010 году, составляют 71 220 тыс. рублей. Данные взносы могут быть использованы фондом как для планов с установленными выплатами, так и для планов с установленными взносами, и, таким образом, взносы только в отношении планов с установленными выплатами не могут быть достоверно определены.

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2009 и 2008 года:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Авансы от покупателей	577 585	61 002
Прочее	53 011	30 751
Итого	630 596	91 753

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Кредиторская задолженность и авансы полученные на 31 декабря 2009 и 2008 года:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Кредиторская задолженность по основным видам деятельности	1 605 122	850 372
Непогашенные обязательства по приобретению объектов основных средств	708 224	584 484
Задолженность перед персоналом	952 144	691 190
Авансы полученные	572 630	634 254
Дивиденды начисленные	5 171	17 330
Прочая кредиторская задолженность	95 094	196 132
Итого	3 938 385	2 973 762

В течение периода кредитования на суммы непогашенной кредиторской задолженности по основным видам деятельности и прочей кредиторской задолженности проценты не начисляются. Вся кредиторская задолженность деноминирована в российских рублях.

22. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Остаток на начало года	36 974	234 584
Резервы, использованные за год	(36 974)	(197 610)
Остаток на конец года	-	36 974

Резервы по состоянию на 31 декабря 2008 года представлены налоговыми требованиями на сумму 36 974 тыс. руб. с вероятным разрешением в пользу налоговых органов. В 2009 году Группой в результате проигранного налогового спора был использован резерв под налоговые требования в размере 36 974 тыс. руб. (2008: 197 610 тыс. руб.).

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, аффилированных лиц, организации, находящихся под общим контролем, и членов ключевого управленческого персонала.

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

Правительство Российской Федерации в лице Федерального Агентства по Управлению Федеральным Имуществом, является стороной, обладающей конечным контролем над Группой. На 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа находилась под контролем ОАО «Холдинг МРСК», компании, контролируемой государством (Примечание 1). ОАО РАО «ЕЭС» было основным акционером Общества на 31 декабря 2007 года и имело контроль над деятельностью Группы до 1 июля 2008 года. В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими лицами, находящимися под государственным контролем, в том числе и Федеральной Сетевой Компанией, Российскими Железными Дорогами, контролируемые государством банками и различными государственными органами. Цены на электроэнергию и тепловую энергию рассчитываются на основе тарифов, установленными федеральными и региональными органами, регулирующими тарифы. Закупочные цены для Группы по товарам и услугам, приобретаемым у государственных монополий, подвергаются государственному регулированию. Прочие закупки и реализация осуществляются по рыночным ценам.

Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок. Налоги исчисляются и регулируются в соответствии с российским налоговым законодательством.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 года, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами

	Реализация товаров и услуг		Приобретение товаров и услуг	
	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Компании под общим контролем				
Передача электроэнергии и технологическое присоединение	1 051 561	4 703 456	6 121 945	5 984 463
Сбыт электроэнергии	1 256 648	1 188 884	1 083 629	1 612 061
Капитальные затраты и ремонт	286 275	48 453	235 374	262 928
Отчисления в НПФ	-	-	84 484	186 153
Проценты, в том числе капитализированные	-	-	656 637	259 850
Прочее	126 918	441 167	480 875	603 286
Владельцы				
Услуги материнской компании	-	-	279 960	34 223
Итого	2 721 402	6 381 960	8 942 904	8 942 964

Остатки по операциям со связанными сторонами

	Задолженность перед Группой		Задолженность Группы	
	31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Компании под общим контролем				
Займы и кредиты	-	-	4 716 714	4 201 215
Передача электроэнергии и технологическое присоединение	185 892	268 430	835 809	374 125
Сбыт электроэнергии	112 848	62 536	17 623	145
Капитальные затраты и ремонт	150 190	67 642	31 802	37 746
Прочее	121 776	178 371	77 161	69 213
Владельцы				
Расчеты по услугам	-	-	16 518	215
Итого	570 706	576 979	5 695 627	4 682 659

Непогашенная дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами ничем не обеспечена и будет погашена денежными средствами в течение 12 последующих месяцев.

Задолженность перед Группой представлена за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 505 951 тыс. рублей (2008: 553 276 тыс. рублей).

Расходы, признанные в отношении резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности от связанных сторон за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составили 38 284 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 9 181 тыс. рублей). В 2009 году Группа восстановила ранее начисленный резерв по обесценившейся дебиторской задолженности от связанных сторон в сумме 85 609 тыс. руб. (2008: ноль).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение ключевого руководящего персонала Группы включает заработную плату на основе договоров и премии и составило следующие суммы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Вознаграждение ключевого управленческого персонала		
Задолженность Группы	37 003	15 818
Заработная плата и аналогичные расходы	93 867	85 016

Кроме указанных выплат ключевой управленческий персонал также имеет право на вознаграждения по планам с установленными выплатами. Соответствующие обязательства по планам с установленными выплатами представляют собой главным образом вознаграждения при выходе на пенсию или в случае расторжения трудового договора ключевых руководителей. Данные обязательства составляют на 31 декабря 2009 года 121 314 тыс. рублей.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Политическая обстановка**

Операции и прибыль Группы зависят от изменений в политической, законодательной, финансовой и нормативной областях, включая изменения в связи с защитой окружающей среды. С учетом капиталоемкого характера отрасли Группа подвергается разного рода рискам физического ущерба. Предсказать характер и вероятность этих событий, связанных с рисками, страхование которых, как правило, не осуществляется, а также их возможное влияние на будущую деятельность и финансовые результаты Группы в настоящий момент не представляется возможным.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками 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.

Условные обязательства

Группа выступает ответчиком в нескольких налоговых спорах с налоговыми органами. По мнению руководства Группы, существует вероятность, что данные споры могут быть разрешены в пользу истца. По состоянию на 31 декабря 2009 года величина условных обязательств составляет 17 688 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года: 675 920 тыс. руб.). Руководство не признавало соответствующие обязательства в консолидированной финансовой отчетности, поскольку оно считает, что ситуация возникновения оттока ресурсов для погашения данных обязательств является возможной, но не является вероятной.

Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 Декабря 2009 года у Группы существуют будущие обязательства по договорам на приобретение и строительство основных средств на сумму 439 002 тыс. рублей (на 31 Декабря 2008: 1 919 724 тыс. рублей).

Охрана окружающей среды

Группа и предприятия, преемником которых является Группа, работают в области электроэнергетики в Российской Федерации уже в течение многих лет. Практика применения законодательства в сфере охраны окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, и позиция государственных органов в отношении правоприменения постоянно пересматривается. Предприятия Группы периодически пересматривают свои природоохранные обязательства.

Существует некоторая вероятность возникновения новых потенциальных обязательств в результате изменений в законодательстве, законодательных нормах или в системе гражданского правосудия. Воздействие этих возможных изменений (которое может быть существенным) не поддается оценке. В существующих условиях правоприменения и с учетом действующего законодательства, по мнению руководства, какие-либо значительные обязательства по возмещению ущерба окружающей среде отсутствуют.

Судебные разбирательства

В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (в качестве истца и ответчика), которые являются частью ее обычной деятельности. По мнению руководства Группы, существующие в настоящее время претензии или иски к Группе не могут оказать существенного негативного влияния на результаты деятельности, финансовое положение или денежные потоки Группы и информация о них была надлежащим образом отражена или раскрыта в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны в России.

Группа заключила страховые контракты по страхованию основных средств, наземного транспорта и приобрела полисы страхования от несчастных случаев и медицинского страхования для сотрудников. Кроме того, Группа приобрела полисы страхования гражданской ответственности операционных подразделений, занятых в опасном производстве.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группой были застрахованы промышленные объекты на общую сумму 41 859 502 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года: 43 779 924 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2009 года Группой были застрахованы транспортные средства, находящиеся в эксплуатации менее 10 лет, на общую сумму 185 260 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года: 299 952 тыс. руб.).

25. СОГЛАШЕНИЯ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ

Группа арендует главным образом землю у муниципальных властей. Договоры предусматривают право продления аренды по окончании ее аренды. Группа не имеет права выкупа арендуемого актива по окончании срока аренды.

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Арендные платежи за землю за год	62 856	61 601
Прочая аренда	90 268	77 511
Итого	153 124	139 112

Арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Менее одного года	51 339	47 343
Более 1 года, но менее 5 лет	132 759	140 451
Более 5 лет	1 019 514	976 623
Итого	1 203 612	1 164 417

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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 оценивается как текущая стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, продисконтированных по рыночной процентной ставке на отчетную дату.

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов (см. Примечание 27) и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов, которые признаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости (см. Примечание 11 и 27), была определена в соответствии с котировками покупки при закрытии торгов на ММВБ на отчетную дату (1 уровень иерархии измерения справедливой стоимости в соответствии с МФСО (IFRS) 7).

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Принципы управления рисками

Правление отвечает за формирование и контроль принципов управления рисками Группы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Основные категории финансовых инструментов

У Группы имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и применимыми финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Группы включают обязательства по кредитам и займам, финансовой аренде, кредиторскую задолженность, резервы и начисления. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Группы. У Группы имеются различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность по основной деятельности и выданные займы, денежные средства и их эквиваленты, а также векселя.

Финансовые инструменты по категориям на 31 декабря 2009 и 2008 года:

Финансовые активы по категориям	31 декабря 2009	31 декабря 2008
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	22 599	9 059
<i>Займы выданные и дебиторская задолженность</i>		
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	4 781 688	3 167 029
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	569 207	718 662
Итого финансовые активы	5 373 494	3 894 750

Финансовые обязательства по категориям	31 декабря 2009	31 декабря 2008
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы	(4 725 880)	(4 701 187)
Кредиторская задолженность	(2 408 440)	(1 630 988)
Обязательства по финансовой аренде	(49 814)	(103 370)
Итого финансовые обязательства	(7 184 134)	(6 435 545)

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков, включая:

- риск ликвидности – риск возникновения у Группы временной неспособности погасить свои финансовые обязательства при наступлении срока погашения таких обязательств;
- кредитный риск – риск непогашения контрагентами Группы своих обязательств;
- рыночные риски:
 - процентный риск – риск убытков в результате увеличения процентных ставок по заемным средствам Группы;
 - валютный риск – риск убытков в ходе осуществления операций за рубежом или иных операций в иностранной валюте при изменении курса иностранной валюты;

Группа не осуществляет хеджирования финансовых рисков.

Управление рисками, связанными с 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 и погашения существующей задолженности.

В течение года изменения в отношении подхода к управлению капиталом отсутствовали.

Ни у Общества, ни у каких-либо из его дочерних компаний нет каких-либо внешних требований в отношении капитала.

Валютный риск

Валютный риск - это риск негативного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы, которому Группа подвержена. Объем операций в иностранной валюте, осуществляемых Группой, крайне низок, поэтому подверженность Группы такому риску ограничена.

Процентный риск

Изменения процентных ставок влияют главным образом на кредиты и займы путем изменения их справедливой стоимости (долговые инструменты с фиксированной процентной ставкой) или будущих денежных потоков по ним (долговые инструменты с плавающей процентной ставкой). Руководство не устанавливало формальной политики в отношении определения того, насколько Группа должна

использовать плавающие или фиксированные процентные ставки. Однако на момент привлечения новых кредитов и займов руководство использует свои суждения в отношении того, будет ли применение фиксированной или плавающей ставки более благоприятным для Группы в течение предполагаемого периода до погашения.

Группа не учитывает каких-либо финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой по справедливой стоимости через прибыли и убытки, также Группа не применяет производных финансовых инструментов (процентных свопов) в качестве инструментов хеджирования в рамках учетной модели хеджирования справедливой стоимости. Таким образом, изменение процентных ставок на отчетную дату не повлияет на прибыли и убытки.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Кредитный риск возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках, а также кредитами, выданными покупателям, в том числе в связи с необеспеченной дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой их максимальную подверженность кредитному риску.

Подверженность Группы кредитному риску определяется в основном индивидуальными характеристиками каждого покупателя.

Перед началом сотрудничества с новым покупателем Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального покупателя и установления кредитных лимитов для каждого отдельного покупателя. Кредитные лимиты регулярно анализируются не реже чем раз в год. Доля десяти крупнейших клиентов Группы (сбытовых компаний) в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 93% (2008: 96%), при этом доля каждого из них в общем остатке дебиторской задолженности на конец года превышает 1%.

Кредитный риск, возникающий по прочим финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, возникает по причине возможности неплатежеспособности контрагента, и максимальное воздействие риска равно балансовой стоимости этих инструментов. Максимальный размер кредитного риска на 31 декабря 2009 года равен 5 350 896 тыс. рублей (2008: 3 885 691 тыс. рублей).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа будет испытывать сложности при погашении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, которые подлежат погашению денежными средствами или другими финансовыми активами. Подход Группы к управлению ликвидностью состоит в обеспечении настолько, насколько это возможно того, что Группа всегда будет иметь достаточную ликвидность для погашения своих обязательств в срок, как при нормальных, так и при напряженных условиях, без возникновения неприемлемых потерь и не подвергая риску репутацию Группы.

Ликвидность Группы тщательно контролируется и управляется. Группа осуществляет подробное бюджетирование и прогнозирование движения денежных средств, чтобы гарантировать, что в наличии есть достаточные денежные средства для покрытия платежных обязательств.

Доступные источники финансирования

На 31 декабря 2009 года у Группы были достаточные заемные средства (неиспользованные кредитные линии от Газпромбанка, Банка Москвы, ВТБ Северо-Запада, Связьбанка и прочих банков) в размере 4 894 660 тыс. рублей (2008: 2 312 633 тыс. рублей).

МРСК Северо-Запада

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей)

Анализ ликвидности обязательств Группы

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств без учета ожидаемых процентных платежей. Нет оснований полагать, что отток денежных средств может произойти значительно раньше проанализированных сроков погашения или в существенно отличных суммах.

31 декабря 2009

	до 6 месяцев	От 6 месяцев- до 1 года	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Более 5 лет	Итого
Финансовые инструменты, отличные от производных								
Кредиты и займы	918 997	997 489	2 274 678	534 716	-	-	-	4 725 880
Обязательства по финансовой аренде	31 803	18 011	-	-	-	-	-	49 814
Кредиторская задолженность	2 328 458	79 982	-	-	-	-	-	2 408 440
Итого	3 279 258	1 095 482	2 274 678	534 716	-	-	-	7 184 134

31 декабря 2008

	до 6 месяцев	От 6 месяцев- до 1 года	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Более 5 лет	Итого
Финансовые инструменты, отличные от производных								
Кредиты и займы	1 539 441	1 593 557	1 352 795	141 428	73 966	-	-	4 701 187
Обязательства по финансовой аренде	30 964	22 592	49 814	-	-	-	-	103 370
Кредиторская задолженность	1 512 143	118 845	-	-	-	-	-	1 630 988
Итого	3 082 548	1 734 994	1 402 609	141 428	73 966	-	-	6 435 545

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Нарушения условий договоров по займам

В январе и феврале 2010 года имели место нарушения условий договоров (ковенанты) по займам, полученным от Банка Москвы и Газпромбанка, на общую сумму 853 572 тыс. руб. на 31 декабря 2009 года, которые позволяют кредиторам потребовать ускоренного возврата средств. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности требований досрочного возврата средств от банков не поступало, и руководство Группы ожидает, что в будущем таковых требований не поступит. Руководство Группы считает, что Группа имеет достаточные возможности привлечения заемных средств для продолжения деятельности в обозримом будущем даже в случае возникновения требований досрочного погашения.

Новые источники привлечения заемных средств

В январе 2010 года Общество заключило новые договоры займов с Альфа-Банком на общую сумму 2 000 000 тыс. руб. Новые заемные средства на общую сумму 1 440 000 тыс. руб. были получены в 2010 году в рамках новых и уже имевшихся на отчетную дату договоров.

Выбытие дочернего общества

В феврале 2010 Совет Директоров Общества принял решение о продаже 80% доли в дочернем обществе ЧОП «Энергия». Ожидается, что выбытие дочерней компании не окажет значительного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Группы.

Внедрение тарифообразования на основании долгосрочного регулирования тарифов (РАВ)

С января 2010 года система тарифообразования на основании долгосрочного регулирования тарифов (РАВ) была внедрена для Новгородэнерго (филиал МРСК Северо-Запада).

Приложение № 2

**Квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента за последний
завершенный отчетный квартал (1 квартал 2010 года)**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 30 июня 201 0 г.

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "МРСК Северо-Запада"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности передача электроэнергии

Организационно-правовая форма/форма собственности

открытое акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

Местонахождение (адрес) 188300 Ленинградская область, город Гатчина, ул.Соборная, дом 31

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

2010 06 30

74824610

7802312751

40.10.2

47

34

384

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	71
Основные средства	120	29 630 314	28 963 278
Незавершенное строительство	130	1 105 671	1 255 426
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	66 423	66 423
Отложенные налоговые активы	145	365 949	203 389
Прочие внеоборотные активы	150	48 041	55 016
ИТОГО по разделу I	190	31 216 398	30 543 603
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	927 824	1 265 290
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	791 307	1 049 764
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	615
готовая продукция и товары для перепродажи	214	383	465
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	136 134	214 446
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	34 814	29 103
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	155 974	138 265
в том числе покупатели и заказчики	231	37 434	33 567
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	4 957 736	5 803 051
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	4 407 494	5 025 717
авансы выданные	245	191 192	288 048
задолженность дочерних и зависимых обществ	246	81 384	117 471
прочие дебиторы	248	277 666	371 815
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	539 133	502 197
Прочие оборотные активы	270	285 594	378 557
ИТОГО по разделу II	290	6 901 075	8 116 463
БАЛАНС	300	38 117 473	38 660 066

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	9 578 592	9 578 592
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420	17 400 912	17 386 135
Резервный капитал	430	336 813	344 335
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	336 813	344 335
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	850 475	1 033 807
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	471	850 475	846 823
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего периода	472	-	186 984
ИТОГО по разделу III	490	28 166 792	28 342 869
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	4 083 272	4 607 863
Отложенные налоговые обязательства	515	943 245	996 304
Прочие долгосрочные обязательства	520	40 366	42 235
ИТОГО по разделу IV	590	5 066 883	5 646 402
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	574 968	3 262
Кредиторская задолженность	620	4 252 568	4 614 006
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2 263 035	1 963 627
задолженность перед персоналом организации	622	252 906	221 732
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	73 583	127 473
задолженность по налогам и сборам	624	468 434	507 896
авансы полученные	625	1 079 046	1 647 734
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	626	33 070	23 677
прочие кредиторы	628	82 494	121 867
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	5 171	5 079
Доходы будущих периодов	640	51 091	48 448
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	4 883 798	4 670 795
БАЛАНС	700	38 117 473	38 660 066
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	2 807 310	3 031 889
в том числе по лизингу	911	202 549	134 367
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	27 585	25 235
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	1 030 147	1 011 546
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	104 381	100 159
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	667 726	15 000
Износ жилищного фонда	970	16 025	16 025
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	5 018	5 018
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	97 661	97 909

Руководитель

(подпись)

Кухмай А.М.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Максимова Т.В.

(расшифровка подписи)

" 26 "

июля

201 0 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за полугодие 201 0 г.

Организация **ОАО "МРСК Северо-Запада"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **передача электроэнергии**

Организационно-правовая форма/форма собственности

открытое акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2010	06	30
74824610		
7802312751		
40.10.2		
47	34	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в т.ч.	010	13 462 515	12 609 315
выручка от транспортировки электроэнергии	011	12 908 556	11 960 050
выручка от техприсоединения	012	159 663	215 933
выручка от производства электроэнергии	013	240 412	213 673
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, в т.ч.	020	(12 272 452)	(11 294 543)
себестоимость транспортировки электроэнергии	021	(11 881 513)	(10 897 318)
себестоимость техприсоединения	022	(41 235)	(23 557)
себестоимость производства электроэнергии	023	(270 910)	(257 532)
Валовая прибыль	029	1 190 063	1 314 772
Коммерческие расходы	030	(12 517)	(10 605)
Управленческие расходы	040	(376 810)	(331 828)
Прибыль (убыток) от продаж	050	800 736	972 339
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	5 265	4 391
Проценты к уплате	070	(263 462)	(306 300)
Доходы от участия в других организациях	080	2 359	18
Прочие доходы	090	204 895	186 507
Прочие расходы	100	(347 378)	(263 299)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	402 415	593 656
Отложенные налоговые активы	141	(162 560)	(20 150)
Отложенные налоговые обязательства	142	(53 059)	(215 010)
Текущий налог на прибыль	150	(-)	(50 266)
Налог на прибыль за предыдущие периоды	151	(533)	(4 771)
Иные аналогичные обязательные платежи	152	721	(446)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	186 984	312 555
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	135 669	161 924
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	22 694	1 323	39 217	430
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	119 247	124 452	46 695	38 864
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	13 501	1 164	11 661	335
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	276	168	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	X	(658)	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	7 468	1 812	431	173

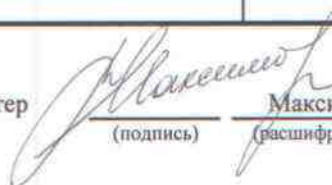
Руководитель


 (подпись)

Кухмай А.М.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


 (подпись)

Максимова Т.В.

(расшифровка подписи)

" 26 " июля 201 0 г.