

**ОАО «МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ УРАЛА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.**

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



Закрытое акционерное общество "КПМГ"
123317 Россия, Москва
Пресненская набережная, 10
Комплекс "Башня на набережной"
Блок "С"

Телефон
Факс
Интернет

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого Акционерного Общества «Межрегиональная Распределительная Сетевая Компания Урала» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, консолидированного отчета о совокупной прибыли, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

Ответственность руководства Компании за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство. 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, а также 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 в консолидированной финансовой отчетности, 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.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не присутствовали при инвентаризации запасов, стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2007 года была определена в сумме 618 529 тыс. рублей, поскольку наше назначение в качестве аудиторов Группы состоялось после указанной даты. Нам не представилось возможным получить необходимые доказательства об объеме вышеуказанных запасов посредством других аудиторских процедур. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимо ли вносить какие-либо корректировки в статьи операционных расходов, расхода по налогу на прибыль и прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния корректировок на сопоставимые показатели, необходимость внесения которых могла бы возникнуть, если бы нам удалось получить надлежащие аудиторские доказательства как указано в «Основании 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 КРМГ

ЗАО «КРМГ»

14 мая 2010 года

ОАО «МРСК Урала»

Консолидированный отчет о совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Выручка	5	48 025 720	41 593 436
Операционные расходы	6	(44 896 399)	(40 239 752)
Прочие операционные доходы		131 083	2 541
Результаты операционной деятельности		3 260 404	1 356 225
Финансовые доходы	8	14 912	25 329
Финансовые расходы	8	(971 046)	(565 587)
Доля в прибыли инвестиции, учитываемой методом долевого участия	12	100 998	23 493
Прибыль до налогообложения		2 405 268	839 460
Налог на прибыль	9	(446 462)	164 246
Прибыль за год		1 958 806	1 003 706
Общая совокупная прибыль за год		1 958 806	1 003 706
Общая совокупная прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Компании		1 917 982	872 636
Неконтролирующим акционерам		40 824	131 070
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	18	0,0219	0,0100

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 14 мая 2010 г. и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Родин В.Н.

Главный бухгалтер

Абросимова О.М.

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

ОАО «МРСК Урала»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	46 212 603	46 663 822
Инвестиционная собственность	10	223 443	301 451
Нематериальные активы	11	73 629	142 683
Инвестиция, учитываемая методом долевого участия	12	665 070	564 072
Отложенные налоговые активы	9	87 002	140 048
Прочие внеоборотные активы	13	404 226	605 564
Итого внеоборотных активов		47 665 973	48 417 640
Оборотные активы			
Запасы	14	791 787	649 957
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		66 876	68 960
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	6 796 000	4 505 103
Предоплата за оборотные активы	16	112 271	394 246
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 452 009	866 002
Прочие оборотные активы		38 564	37 926
Итого оборотных активов		9 257 507	6 522 194
ВСЕГО АКТИВОВ		56 923 480	54 939 834
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	18	8 743 049	8 743 049
Нераспределенная прибыль		27 718 267	25 800 285
Итого собственного капитала акционеров Компании		36 461 316	34 543 334
Доля неконтролирующих акционеров		662 239	622 576
Итого собственного капитала		37 123 555	35 165 910
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	6 426 350	3 266 629
Долгосрочные авансы	20	618 797	1 208 761
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	305 741	303 935
Обязательства по финансовой аренде	22	172 901	315 220
Отложенные налоговые обязательства	9	3 214 034	3 360 116
Прочие долгосрочные обязательства		41 536	35 037
Итого долгосрочных обязательств		10 779 359	8 489 698
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	1 020 561	5 621 256
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	6 982 081	5 303 186
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	22	166 610	157 825
Кредиторская задолженность по прочим налогам	24	710 697	187 194
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		140 617	14 765
Итого краткосрочных обязательств		9 020 566	11 284 226
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		19 799 925	19 773 924
ВСЕГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		56 923 480	54 939 834

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

ОАО «МРСК Урала»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		2 405 268	839 460
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		3 371 224	2 932 534
Убытки от обесценения		1 266 197	642 736
Финансовый расход в нетто-величине		956 134	540 258
Доля в прибыли объекта инвестиции, учитываемого методом долевого участия		(100 998)	(23 493)
Убыток от выбытия основных средств		469 237	531 041
Корректировки на прочие неденежные статьи		(96 850)	(35 659)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		8 270 212	5 426 877
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты за оборотные активы		(2 973 208)	(1 890 830)
Изменение запасов		(91 384)	(106 502)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 510 573	2 183 215
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		523 504	(70 206)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		7 239 697	5 542 554
Налог на прибыль уплаченный		(410 198)	(403 817)
Потоки денежных средств от операционной деятельности		6 829 499	5 138 737
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(3 512 680)	(8 032 120)
Приобретение нематериальных активов		(5 154)	(22 585)
Поступления от продажи основных средств		206 568	419 612
Поступления от погашения выданных займов		18 507	26 005
Поступления от продажи векселей		-	5 833
Проценты полученные		14 869	15 223
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		(3 277 890)	(7 588 032)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение кредитов и займов		13 183 333	11 314 373
Погашение кредитов и займов		(14 613 685)	(7 924 467)
Платежи по обязательствам по финансовой аренде		(309 713)	(300 534)
Проценты выплаченные		(1 223 936)	(713 114)
Дивиденды выплаченные		(1 601)	(10 824)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		(2 965 602)	2 365 434
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		586 007	(83 861)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		866 002	949 863
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	1 452 009	866 002

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам Компании			Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2008 года	8 743 049	24 931 657	33 674 706	492 570	34 167 276
Прибыль за отчетный год	-	872 636	872 636	131 070	1 003 706
Общая совокупная прибыль за год		872 636	872 636	131 070	1 003 706
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Дивиденды акционерам	-	(4 008)	(4 008)	(1 064)	(5 072)
Итого операций с собственниками		(4 008)	(4 008)	(1 064)	(5 072)
На 31 декабря 2008 года	8 743 049	25 800 285	34 543 334	622 576	35 165 910
Прибыль за отчетный год	-	1 917 982	1 917 982	40 824	1 958 806
Общая совокупная прибыль за год		1 917 982	1 917 982	40 824	1 958 806
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Дивиденды акционерам	-	-	-	(1 161)	(1 161)
Итого операций с собственниками		-	-	(1 161)	(1 161)
На 31 декабря 2009 года	8 743 049	27 718 267	34 461 316	662 239	37 123 555

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Введение**(а) Группа и ее деятельность**

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

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность Компании по состоянию на и за года, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг. включает Компанию, ее дочерние предприятия и долю Группы в ассоциированной компании:

Название компании	31 декабря 2009 г. Доля участия, %	31 декабря 2008 г. Доля участия, %
Дочерние компании		
ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	91,04	91,04
ООО «Электросервисная компания»	54,62	54,62
ОАО «Екатеринбургэнергосбыт»	91,04	91,04
ОАО «Пермэнерготранс»	100,00	100,00
ООО «Служба безопасности «Пермэнерго»	100,00	100,00
ОАО «Пермэлектросетьремонт»	100,00	100,00
ОАО «Свердловэнергожилстрой»	100,00	100,00
ЗАО «Страховая компания «Приват-Энергострах»	99,87	99,87
ООО «Уральская транспортная компания»	100,00	-
ООО «Пермское автотранспортное предприятие»	100,00	-
ООО «Челябинское автотранспортное предприятие»	100,00	-
Ассоциированная компания		
ОАО «Курганэнерго» (право собственности - 53,81%, право голосования - 49,00%)	49,00	49,00

(б) Формирование Группы

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

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

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

- ОАО «Челябэнерго»,

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

По состоянию на 1 июля 2008 г. ОАО РАО «ЕЭС России» прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованную государственную компанию ОАО «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний» (далее по тексту - «Холдинг МРСК»).

По состоянию на 31 декабря 2009 г. государству в лице Правительства Российской Федерации принадлежали 52,70% акций ОАО «Холдинг МРСК», которое, в свою очередь, владело 51,52% акций Компании.

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

(в) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

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

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

(г) Недавние факты неустойчивости глобального финансового рынка

В результате продолжающегося мирового финансового и экономического кризиса, начавшегося в середине 2008 года, среди прочего, произошло снижение уровня финансирования на рынках капитала, уровня ликвидности в банковском секторе, повышение ставок межбанковского кредитования, и возникла высокая неустойчивость на фондовых и валютных рынках. Неопределенность на мировых финансовых рынках также привела к банкротству предприятий и банков в Соединенных Штатах Америки, Западной Европе, России и других странах. Влияние продолжающегося мирового финансового и экономического кризиса в полной мере трудно предугадать или быть к нему готовым.

Руководство Группы не имеет возможности в полной мере оценить воздействие данных факторов на финансовое положение Группы в виду продолжающегося кризиса. При этом, руководство Группы считает, что в сложившихся в настоящее время условиях предпринимаются все меры, необходимые для поддержания и развития деятельности Группы.

(д) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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, происходящее сокращение рынков капитала и кредитов привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(б) База для определения стоимости

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечание 5 – Выручка;
- Примечания 9, 24 – Налоги;
- Примечание 10 – Основные средства;
- Примечание 14 – Запасы;
- Примечания 15 – Торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Примечание 16 – Предоплата за оборотные активы;
- Примечание 21 – Вознаграждения работникам;
- Примечание 29 – Условные активы и обязательства.

(д) Изменение учетной политики и порядка представления данных

Начиная с 1 января 2009 года, Группа применяет измененную учетную политику в отношении следующего:

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

(и) Определение и представление операционных сегментов

С 1 января 2009 года Группа определяет и представляет операционные сегменты на основании информации, которая представляется Правлению Компании, которое является ответственным лицом Группы по принятию операционных решений, (далее – ОЛПОР). Данное изменение в учетной политике было вызвано принятием МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Прежде подходы к выделению и представлению операционных сегментов определялись требованиями МСФО 14 «Сегментная отчетность». Новая учетная политика в отношении раскрытия информации об операционных сегментах имеет следующие последствия.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 этой же Группы. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация и результаты его операционной деятельности регулярно анализируются ОЛПОР с целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов.

Предоставляемые ОЛПОР результаты сегмента включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения. К нераспределенным статьям в основном относятся общие (корпоративные) активы (в основном штаб-квартира Компании), расходы головного офиса, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Сегментные затраты капитального характера представляют собой затраты, понесенные в отчетном году для приобретения основных средств.

Сравнительные данные по сегментам были пересчитаны в соответствии с правилами перехода, установленными в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Поскольку данное изменение в учетной политике касается только порядка представления и раскрытия информации, оно не оказало никакого влияния на показатель прибыли на акцию.

(ii) *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 собственниками, представлялись в отчете об изменениях собственного капитала, а все его движения по иным основаниям – в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

Сравнительная информация была пересчитана таким образом, чтобы она также соответствовала требованиям пересмотренного стандарта. Поскольку данное изменение в учетной политике касается только порядка представления и раскрытия информации, оно не оказало никакого влияния на показатель прибыли на акцию.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в Примечаниях 3 (а) - 3 (х). Эти положения учетной политики применялись последовательно, за исключениями, указанными в примечании 2 (д).

(а) **Принципы консолидации**

(i) *Дочерние предприятия*

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

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

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

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

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

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

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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

(в) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

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

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

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

Группа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого актива или она передает другой стороне права на получение договорных денежных

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

потоков в ходе сделки, при которой происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, возникающая у Группы или оставшаяся за ней, признается как отдельный актив или обязательство.

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

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

Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения

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

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

Прочие

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

(г) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

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

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются по строке «операционных расходов» в составе прибыли или убытка. При продаже переоцененных активов, суммы, отраженные в резерве по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

(ii) Последующие затраты

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

(е) Амортизация

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

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

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

(ж) Инвестиционная собственность

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

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

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

Ожидаемые сроки полезного использования в отчетном и сравнительном периодах были следующими

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

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

(з) Нематериальные активы

(i) Исследования и разработки

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

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

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

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

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

(п) Арендованные активы

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

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

(к) Запасы

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

(л) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

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

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

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

(м) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

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

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

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

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

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

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

(н) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что 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.

(i) Гарантийные обязательства

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

(ii) Реструктуризация

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

(iii) Обременительные договоры

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

(о) Выручка

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

(i) Передача электроэнергии

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

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

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

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

(iii) Прочие услуги

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

(п) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

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

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

(ii) Социальные платежи

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

(р) Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов.

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

(с) Затраты по займам

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

(т) Расход по налогу на прибыль

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

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

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

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

(у) Прибыль на акцию

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

(ф) Сегментная отчетность

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

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2009 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- Пересмотренный МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (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 32 «*Финансовые инструменты: представление*» – *Классификация выпущенных прав*, уточняет, что права, опционы или варранты на приобретение фиксированного количества собственных акций предприятия за фиксированную сумму денежных средств классифицируются как долевые инструменты даже если эта фиксированная сумма выражена в иностранной валюте. Фиксированная сумма может быть выражена в любой валюте при условии, что предприятие предлагает эти инструменты на пропорциональной основе всем существующим акционерам одного класса своих непронизводных долевых инструментов. Данная поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 февраля 2010 года или позднее. Ожидается, что применение данной поправки не окажет никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправка к стандарту МСФО 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» - *Допустимые объекты хеджирования*, уточняет практические аспекты применения принципов выделения тех рисков и тех частей потоков денежных средств, которые могут быть определены в качестве хеджируемого риска и объекта хеджирования соответственно. Ожидается, что данная поправка, применение которой станет обязательным при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2010 год и при этом будет требоваться её ретроспективное применение, не окажет никакого влияния 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 (IAS) 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.
- Поправка к МСФО (IFRS) 5 «*Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность*», которые вступили в силу 1 июля 2009 года (т.е. они становятся обязательными к применению при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2010 год). Данная поправка уточняет порядок классификации активов и обязательств при выбытии дочернего предприятия. Ожидается, что данная поправка не окажет никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменить собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» по завершении соответствующего Проекта к концу 2010 года. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов признания и оценки финансовых активов. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления указанного Проекта и выхода следующих частей стандарта.

- Разъяснение КР МСФО 17 «Распределение неденежных активов в качестве дивидендов собственникам» определяет порядок учёта дивидендов, выплачиваемых собственникам неденежными активами. 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 КР МСФО 17 вступило в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года, или после этой даты.

- Разъяснение КР МСФО 18 «Активы, полученные от покупателей/заказчиков» касается вопросов отражения в учёте объектов основных средств, полученных предприятиями от своих покупателей/заказчиков. Данное разъяснение уточняет порядок признания и оценки объектов, полученных предприятием, в том числе вопросы признания корреспондирующей суммы по кредиту и учёта целевых денежных средств, полученных от покупателей/заказчиков. Разъяснение КР МСФО 18 применяется перспективно ко всем передачам активов, полученных предприятием от своих покупателей/заказчиков 1 июля 2009 года или позднее.

- Различные «Усовершенствования к МСФО» были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2010 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

Примечание 4. Приобретение дочерних компаний

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

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

Данное объединение бизнеса не оказало существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2009 и 2008 гг. В связи с этим данные о прибыли и убытке в виде «проформы» не раскрываются.

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

Примечание 5. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Передача электроэнергии	36 744 746	30 772 890
Продажа электроэнергии	9 474 573	8 313 962
Услуги по технологическому подключению к электросетям	1 234 454	1 742 714
Прочая выручка	571 947	763 870
Итого	48 025 720	41 593 436

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 6. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Затраты по передаче электроэнергии, уплаченные распределительным сетям, и компенсация технологических потерь	22 901 253	19 464 534
Закупка электроэнергии для продажи	6 221 260	5 360 430
Затраты на персонал (см. Примечание 7)	5 235 000	4 636 897
Амортизация	3 371 224	2 932 534
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1 326 485	567 662
Транспортные расходы	1 016 056	1 216 940
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	822 608	1 619 743
Материалы	587 781	524 169
Аренда	568 044	513 576
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	483 451	543 930
Убыток от выбытия основных средств	469 237	531 041
Услуги по учету потребления электроэнергии	409 933	789 552
Страхование	246 281	234 635
Электро- и теплоэнергия на хозяйственные нужды	240 391	183 603
Охрана	134 504	235 083
Налоги, кроме налога на прибыль	115 971	151 942
Услуги связи	80 127	89 426
Социальные расходы и расходы на благотворительность	55 106	81 982
Банковские услуги	31 029	154 261
Прочее	580 658	407 812
Итого	44 896 399	40 239 752

Примечание 7. Затраты на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Заработная плата и премии	4 261 559	3 693 147
Отчисления в Государственный пенсионный фонд	888 749	859 687
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см. Примечание 21)	89 128	75 973
(Доходы)/расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (см. Примечание 21)	(4 436)	8 090
Итого	5 235 000	4 636 897

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 8. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2009г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	14 869	24 211
Нетто-прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют	43	-
Эффект от дисконтирования финансовых активов	-	1 118
Итого финансовые доходы	14 912	25 329
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(865 346)	(471 858)
Процентные расходы по финансовой аренде	(105 669)	(92 935)
Эффект от дисконтирования финансовых обязательств	(31)	-
Нетто-убыток от изменения обменных курсов иностранных валют	-	(794)
Итого финансовые расходы	(971 046)	(565 587)

Примечание 9. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(690 724)	(867 940)
Излишне начислено в предшествующие годы	151 226	6 379
	(539 498)	(861 561)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	93 036	1 025 807
	93 036	1 025 807
Налог на прибыль	(446 462)	164 246

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

Деятельность Группы в Российской Федерации до 1 января 2009 года облагалась налогом на прибыль, включающим федеральную ставку в размере 6,5% и региональную ставку, которая варьировалась от 13,5% (в Пермском крае) до 17,5% (в Свердловской и Челябинской областях).

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2009 г.	%	31 декабря 2008 г.	%
Прибыль до налогообложения	2 405 268	100	839 460	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(481 054)	20	(201 470)	24
Налоговый эффект от статей необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(134 303)	6	(361 657)	43
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более низкой ставке	17 669	(1)	9 961	(1)
Изменение налоговых ставок	-	-	711 033	(85)
Излишне начислено в предшествующие годы	151 226	(6)	6 379	(1)
Итого	(446 462)	19	164 246	(20)

Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Основные средства	441	192	(3 513 989)	(3 699 950)	(3 513 548)	(3 699 758)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	120 296	283 482	-	-	120 296	283 482
Торговая и прочая кредиторская задолженность	132 474	64 260	(11 586)	(24 940)	120 888	39 320
Инвестиции	95 223	111 843	(9 263)	(4 460)	85 960	107 383
Запасы	47 117	60 919	-	-	47 117	60 919
Прочее	12 255	83	-	(11 497)	12 255	(11 414)
Налоговые активы / (обязательства)	407 806	520 779	(3 534 838)	(3 740 847)	(3 127 032)	(3 220 068)
Зачет налога	(320 804)	(380 731)	320 804	380 731	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	87 002	140 048	(3 214 034)	(3 360 116)	(3 127 032)	(3 220 068)

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 10. Основные средства

	Производственные здания и сооружения	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2008 г.	4 940 820	22 505 057	10 206 115	3 482 290	2 705 618	43 839 900
Поступления	170 947	335 468	962 048	7 376 713	252 072	9 097 248
Передача	393 202	1 013 421	1 676 683	(3 749 733)	666 427	-
Выбытия	(135 798)	(164 238)	(42 085)	(277 877)	(508 894)	(1 128 892)
Остаток на 31 декабря 2008 г.	5 369 171	23 689 708	12 802 761	6 831 393	3 115 223	51 808 256
Остаток на 1 января 2009 г.						
Остаток на 1 января 2009 г.	5 369 171	23 689 708	12 802 761	6 831 393	3 115 223	51 808 256
Поступления вследствие приобретения дочерних компаний	26 742	-	-	318	62 327	89 387
Поступления	47 805	180 220	229 690	2 987 549	80 370	3 525 634
Передача	1 001 261	2 044 513	2 137 521	(5 522 337)	339 042	-
Выбытия	(218 325)	(56 041)	(33 242)	(77 961)	(469 401)	(854 970)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	6 226 654	25 858 400	15 136 730	4 218 962	3 127 561	54 568 307
Амортизация						
Остаток на 1 января 2008 г.	(168 923)	(1 280 439)	(626 316)	-	(315 279)	(2 390 957)
Начисленная амортизация	(224 640)	(1 377 772)	(943 478)	-	(286 669)	(2 832 559)
Выбытия	7 940	16 628	10 932	-	43 582	79 082
Остаток на 31 декабря 2008 г.	(385 623)	(2 641 583)	(1 558 862)	-	(558 366)	(5 144 434)
Остаток на 1 января 2009 г.						
Остаток на 1 января 2009 г.	(385 623)	(2 641 583)	(1 558 862)	-	(558 366)	(5 144 434)
Начисленная амортизация	(222 973)	(1 497 841)	(1 148 939)	-	(418 674)	(3 288 427)
Выбытия	9 298	11 328	20 800	-	35 731	77 157
Остаток на 31 декабря 2009 г.	(599 298)	(4 128 096)	(2 687 001)	-	(941 309)	(8 355 704)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2008 г.	4 771 897	21 224 618	9 579 799	3 482 290	2 390 339	41 448 943
На 31 декабря 2008 г.	4 983 548	21 048 125	11 243 899	6 831 393	2 556 857	46 663 822
На 31 декабря 2009 г.	5 627 356	21 730 304	12 449 729	4 218 962	2 186 252	46 212 603

По состоянию на 31 декабря 2009 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 107 млн. руб. (31 декабря 2008 года – 1,2 млрд. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2009 года капитализированные проценты составили 330,3 млн. руб. (31 декабря 2008 года – 259,6 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2009 года ставка капитализации, использованная для определения подлежащих капитализации затрат по займам, составляла 13,7% (31 декабря 2008 года – 10,4%).

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. основные средства не обременены залоговыми обязательствами в обеспечение банковских кредитов.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Аренданные машины и оборудование

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

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

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

31 декабря 2008 г.	Оборудование для передачи электроэнергии		Итого
	Прочее		
Первоначальная стоимость	873 677	150 402	1 024 079
Накопленная амортизация	(84 282)	(93 190)	(177 472)
Остаточная стоимость	789 395	57 212	846 607

Инвестиционная собственность

	2009	2008
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января	319 596	326 261
Выбытия	(70 007)	(6 665)
Остаток на 31 декабря	249 589	319 596
Амортизация		
Остаток на 1 января	(18 145)	(9 784)
Начисленная амортизация	(8 589)	(8 418)
Выбытия	588	57
Остаток на 31 декабря	(26 146)	(18 145)
Остаточная стоимость		
Остаток на 1 января	301 451	316 477
Остаток на 31 декабря	223 443	301 451

По состоянию на 31 декабря 2009 года справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 340,3 млн. руб. (31 декабря 2008 года - 680,2 млн. руб.).

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Нематериальные активы

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января	240 118	217 533
Поступления	5 154	22 585
Остаток на 31 декабря	245 272	240 118
Амортизация		
Остаток на 1 января	(97 435)	(5 878)
Начисленная амортизация	(74 208)	(91 557)
Остаток на 31 декабря	(171 643)	(97 435)
Остаточная стоимость		
Остаток на 1 января	142 683	211 655
Остаток на 31 декабря	73 629	142 683

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

Примечание 12. Инвестиция, учитываемая методом долевого участия

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

	Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2008 г.	Доля в прибыли за год	Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2008 г.
ОАО «Курганэнерго»	540 579	23 493	564 072
Итого	540 579	23 493	564 072

	Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2008 г.	Доля в прибыли за год	Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2009 г.
ОАО «Курганэнерго»	564 072	100 998	665 070
Итого	564 072	100 998	665 070

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Общая сумма активов	2 107 353	1 839 925
Общая сумма обязательств	(750 069)	(688 759)
Выручка	3 414 414	2 692 711
Расходы	(3 208 296)	(2 644 766)
Прибыль за год	206 118	47 945

Акции ОАО «Курганэнерго» котируются и зарегистрированы в Российской Торговой Системе («РТС»). В течение 2009 года на РТС не было зарегистрировано операций с акциями ассоциированной компании (2008 год - 5 операций). В течение 2009 года ОАО «Курганэнерго» приняло решение не объявлять дивиденды за 2008 год.

Примечание 13. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность от пенсионных фондов	244 961	361 419
НДС по долгосрочным авансам полученным	92 511	160 358
Долгосрочные займы выданные	50 244	69 378
Прочие внеоборотные активы	16 510	14 409
Итого	404 226	605 564

Долгосрочная дебиторская задолженность от пенсионных фондов представляет собой совокупность взносов Группы, которые аккумулируются на солидарном счете Группы и индивидуальных пенсионных счетах работников Группы, не оформивших негосударственные пенсии, в негосударственных пенсионных фондах НПФ электроэнергетики и НПФ «Выбор». За исключением определенных ограничений, Группа может изъять 80% от накопленных средств на счетах в НПФ в случае расторжения договора с НПФ по требованию Группы.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам в части прочих внеоборотных активов раскрыта в Примечании 30.

Примечание 14. Запасы

	31 декабря 2009г.	31 декабря 2008 г.
Сырье и материалы	553 174	498 806
Запасные части	314 249	284 141
Прочие запасы	41 766	44 700
Резерв под обесценение запасов	(117 402)	(177 690)
Итого	791 787	649 957

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. запасы не обременены залоговыми обязательствами.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Торговая дебиторская задолженность	7 710 200	3 969 422
Прочая дебиторская задолженность	597 782	572 545
НДС к возмещению	186 925	413 054
НДС по авансам полученным	327 819	252 957
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(2 026 726)	(702 875)
Итого	6 796 000	4 505 103

По состоянию на 31 декабря 2009 года торговая дебиторская задолженность включает задолженность крупнейших контрагентов Группы в размере 1,6 млрд. руб., 0,7 млрд. руб. и 0,5 млрд. руб. от ОАО «Свердловэнергообл», ОАО «Челябэнергообл» и ООО «МЭК», соответственно (31 декабря 2008 года - 1,4 млрд. руб. от ОАО «Свердловэнергообл»). Отдельные остатки по прочим контрагентам Группы представляют менее 5% от совокупной торговой дебиторской задолженности Группы.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 30.

Примечание 16. Предоплата за оборотные активы

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Авансы выданные	114 353	325 430
Предоплата налогов	26 447	230 286
Резерв под обесценение авансов выданных	(28 529)	(161 470)
Итого	112 271	394 246

Примечание 17. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 450 009	863 947
Банковские депозиты	2 000	2 055
Итого	1 452 009	866 002

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Все денежные средства и их эквиваленты представлены в российских рублях.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе				
ОАО «Газпромбанк»	Baa3	Moody's	885 745	28 408
ОАО «Сбербанк России»	A3	Moody's	211 954	34 227
ОАО КБ «Абсолют Банк»	BB+	Fitch Ratings	98 943	3
ОАО КБ «Агропромкредит»	B2	Moody's	64 481	694 802
ОАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	B-	Standard & Poor's	45 977	869
ОАО «Уралтрансбанк»	BB+ (rus)	Fitch Ratings	38 277	5 285
ОАО «Международный индустриальный банк»	A+	«Эксперт РА»	24 941	-
ОАО «СКБ-Банк»	BB+	«Рус-рейтинг»	23 948	145
ОАО «Екатеринбургский национальный городской банк»	BB	«Рус-рейтинг»	17 918	15 968
ОАО «Меткомбанк»	A	«Эксперт РА»	14 925	-
ОАО «Альфа-Банк»	B+	Standard & Poor's	14 731	77 862
ООО «Банк Нейва»	рейтинг отсутствует	рейтинг отсутствует	2 013	-
Прочие			6 156	6 378
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			1 450 009	863 947
Банковские депозиты				
ОАО «Сбербанк России»	A3	Moody's	2 000	-
ОАО АКБ «Перминвестбанк»	рейтинг отсутствует	рейтинг отсутствует	-	1 500
Прочие			-	555
Итого банковские депозиты			2 000	2 055
Итого			1 452 009	866 002

Информация о подверженности Группы процентному риску и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 30.

Примечание 18. Собственный капитал

Акционерный капитал

Группа была создана 30 апреля 2008 года посредством объединения ряда компаний, находящихся под общим контролем. Для обеспечения сопоставимости показателей собственный капитал Группы был представлен за сопоставимые периоды и по состоянию на 1 января 2007 года, дату перехода Группы на МСФО, как если бы Группа существовала начиная с 1 января 2007 года.

До момента реорганизации и приобретения ассоциированной компании ОАО «Курганэнерго», уставный капитал Компании состоял из 100 000 000 обыкновенных акций номиналом 0,10 рублей каждая. Уставный капитал, состоящий из 87 430 485 711 обыкновенных акций Компании, был сформирован посредством выпуска и обмена 2 414 185 974 обыкновенных акций Компании на акции ассоциированной компании ОАО «Курганэнерго» и выпуска 84 916 299 737 акций Компании и последующей конвертации этих выпущенных акций в акции объединившихся компаний на следующих условиях (см. Примечание 1):

ОАО «МРСК Урала»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- 49 102 / 184 159 обыкновенной акции ОАО «Челябэнерго» номинальной стоимостью 1 руб. было конвертировано в одну обыкновенную акцию Компании номинальной стоимостью 0,10 руб.;
- 49 102 / 166 480 привилегированной акции ОАО «Челябэнерго» номинальной стоимостью 1 руб. было конвертировано в одну обыкновенную акцию Компании номинальной стоимостью 0,10 руб.;
- 49 102 / 29 721 660 обыкновенной акции ОАО «Пермьэнерго» номинальной стоимостью 55 руб. было конвертировано в одну обыкновенную акцию Компании номинальной стоимостью 0,10 руб.;
- 49 102 / 26 868 381 привилегированной акции ОАО «Пермьэнерго» номинальной стоимостью 55 руб. было конвертировано в одну обыкновенную акцию Компании номинальной стоимостью 0,10 руб.;
- 49 102 / 2 629 547 обыкновенной акции ОАО «Свердловэнерго» номинальной стоимостью 1 руб. было конвертировано в одну обыкновенную акцию Компании номинальной стоимостью 0,10 руб.;
- 49 102 / 2 377 111 привилегированной акции ОАО «Свердловэнерго» номинальной стоимостью 1 руб. было конвертировано в одну обыкновенную акцию Компании номинальной стоимостью 0,10 руб.

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (шт.)	87 430 485 711	87 430 485 711
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
Итого акционерный капитал	8 743 049	8 743 049

Оплаченные и объявленные дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2009 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 22,5 млрд. руб. (31 декабря 2008 года - 19,9 млрд. руб.).

В течение 2009 года общим собранием акционеров было принято решение не объявлять дивиденды за 2008 год (2008 год – 4 млн. руб. за 2007 год, 0,00001 руб. на акцию).

В течение 2009 года Группой были выплачены дивиденды в размере 1,6 млн. руб. (2008 год - 11 млн. руб.) Дивиденды к уплате в размере 23,6 млн. руб. отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 года (31 декабря 2008 года - 24 млн. руб.).

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прибыль на акцию

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2009г.	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	87 430 485 711	87 430 485 711
Прибыль, причитающая собственникам Компании	1 917 982	872 636
Базовая прибыль на акцию (в российских рублях)	0,0219	0,0100

Примечание 19. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки представлена в Примечании 30.

Долгосрочные кредиты и займы

	Номинальная процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
ОАО «Сбербанк России»	12,47%-14,24%	2011-2013	3 986 947	2 098 129
ОАО «Газпромбанк»	11%-17%	2011-2012	2 429 383	1 168 500
<i>Необеспеченные облигационные займы</i>	8,40%	2012	10 020	-
Итого			6 426 350	3 266 629

Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	Номинальная процентная ставка, %	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
<i>Банковские кредиты</i>			
ОАО «Газпромбанк»	12,80%-17,00%	573 162	2 098 820
ОАО «Сбербанк России»	14,00%	329 996	500 000
ОАО «Уралтрансбанк»	15,00%	107 690	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	11,8%-13,68%	-	500 000
ОАО «Агропромкредит»	14,5%-17%	-	381 550
ОАО КБ «Абсолют Банк»	10,75%	-	138 586
Прочие	20,00%	8 075	2 300
<i>Необеспеченные облигационные займы</i>	8,15%	1 638	2 000 000
Итого		1 020 561	5 621 256

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

По состоянию на 31 декабря 2009 года все банковские кредиты и займы являются необеспеченными. По состоянию на 31 декабря 2008 года банковские кредиты, выданные ОАО «Газпромбанк», частично обеспечены правами денежных требований по договорам оказания услуг по передаче электроэнергии на сумму 3,3 млрд. руб.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности по кредитам и займам представлена в Примечании 30.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 20. Долгосрочные авансы покупателей

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

Примечание 21. Вознаграждения работникам

Группа реализует следующие долгосрочные пенсионные планы социального страхования:

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

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

Величины, признанные в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2009 г.		31 декабря 2008 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Приведенная стоимость обеспеченных финансированием обязательств	670 863	8 503	410 537	13 832
Неотраженные актуарные убытки	(314 825)	-	(75 237)	-
Неотраженная стоимость трудозатрат прошлых периодов	(58 800)	-	(45 197)	-
Чистая стоимость обязательств	297 238	8 503	290 103	13 832

Суммы, отраженные в составе прибыли и убытка:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Стоимость трудозатрат текущего периода	26 726	725	25 931	1 035
Процентные расходы	34 115	402	26 043	505
Признанные актуарные убытки	3 418	3 561	4 947	6 550
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	24 869	(9 124)	19 052	-
Итого	89 128	(4 436)	75 973	8 090

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
	Обязательства по плану с установленными выплатами на начало периода	410 537	13 832	434 160
Стоимость трудозатрат текущего периода	26 726	725	25 931	1 035
Процентные расходы	34 115	402	26 043	505
Актuarные (прибыли) / убытки	243 006	3 561	(12 706)	6 550
Выплаченные пенсии	(81 993)	(893)	(127 140)	(2 339)
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	38 472	(9 124)	64 249	-
Обязательства по плану с установленными выплатами на конец периода	670 863	8 503	410 537	13 832

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
	Чистая стоимость обязательств на начало периода	290 103	13 832	341 270
Чистые расходы / (доходы) периода	89 128	(4 436)	75 973	8 090
Выплаченные пенсии	(81 993)	(893)	(127 140)	(2 339)
Чистая стоимость обязательств на конец периода	297 238	8 503	290 103	13 832

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2009 г.		31 декабря 2008 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
	Ставка дисконтирования (номинальная)	8,70%	8,70%	8,85%
Будущий рост заработной платы и пенсии	5,50%	5,50%	5,81%	5,81%
Будущая ставка инфляции	5,50%	5,50%	5,81%	5,81%
Средний срок службы работников до выхода на пенсию (лет)	13	13	10	10

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 22. Обязательства по финансовой аренде

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

	Номинальная процентная ставка, %	Валюта	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	17%-36%	Российский рубль	172 901	315 220
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	17%-36%	Российский рубль	166 610	157 825

Срок погашения долгосрочных обязательств по финансовой аренде, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, 2011-2013 гг. (31 декабря 2008 года - 2010-2012 гг.).

	31 декабря 2009 г.			31 декабря 2008 г.		
	Минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	230 590	(63 980)	166 610	257 431	(99 606)	157 825
От 1 до 5 лет	201 856	(28 955)	172 901	399 707	(84 487)	315 220
Итого	432 446	(92 935)	339 511	657 138	(184 093)	473 045

Остаточная стоимость арендованных основных средств раскрывается в Примечании 10.

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

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности по лизинговым обязательствам представлена в Примечании 30.

Примечание 23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 339 001	2 787 748
Авансы полученные	2 192 759	1 702 619
Задолженность перед персоналом	760 743	456 845
Дивиденды к уплате	23 643	24 083
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	665 935	331 891
Итого	6 982 081	5 303 186

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности по торговой и прочей кредиторской задолженности представлены в Примечании 30.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Единый социальный налог	138 205	91 384
Налог на имущество	22 329	37 833
Штрафы и пени	393	1 615
Земельный налог	1 873	-
Налог на добавленную стоимость	430 847	-
Прочие налоги	117 050	56 362
Итого	710 697	187 194

Примечание 25. Связанные стороны**Отношения контроля**

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой руководящий состав Компании. По состоянию на 31 декабря 2009 года контроль над Компанией принадлежал ОАО «Холдинг МРСК». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ОАО «Холдинг МРСК».

До 30 июня 2008 года ОАО «МРСК Урала» являлась дочерней компанией ОАО РАО «ЕЭС России», организации, находящейся под общим контролем государства. 1 июля 2008 года ОАО РАО «ЕЭС России» прекратило свое существование в качестве юридического лица и передало ОАО «Холдинг МРСК» 51,52 % акций ОАО «МРСК Урала».

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

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

Материнская компания Группы готовит публично доступную финансовую отчетность.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ОАО РАО «ЕЭС России», его дочерними и ассоциированными компаниями за период с 1 января 2008 года по 30 июня 2008 года, а также операции с ОАО «Холдинг МРСК», его дочерними и ассоциированными компаниями за период с 1 июля 2008 года по 31 декабря 2009 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Выручка		
Передача и продажа электроэнергии	6 934	10 745 189
Выручка от других видов деятельности	803	13 341
Операционные расходы		
Затраты по передаче электроэнергии, уплаченные распределительным сетям, и закупка электроэнергии для продажи	-	8 696 991
Прочие расходы	266 040	12 857

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлены остатки по операциям Группы с ОАО «Холдинг МРСК», его дочерними и ассоциированными компаниями по состоянию на 31 декабря 2009 года и 2008 года:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	373	967
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 835	-

Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Выручка		
Передача и продажа электроэнергии	2 974 542	3 014 946
Выручка от услуг технологического присоединения	476 537	212 749
Выручка от других видов деятельности	92 602	64 646
Операционные расходы		
Затраты по передаче электроэнергии, уплаченные распределительным сетям, и закупка электроэнергии для продажи	13 549 382	10 031 302
Прочие расходы	242 077	121 849
Расходы по процентам	303 263	3 590

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

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	586 526	360 149
Торговая и прочая кредиторская задолженность	961 893	523 456
Кредиты и займы	4 316 943	3 098 128

По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма денежных средств, размещенных на счетах в государственных банках, составляла 214 млн. руб. (31 декабря 2008 года - 50 млн. руб.).

Операции с членами Совета Директоров и ключевым управленческим персоналом

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	
	Члены Совета Директоров	Ключевой управленческий персонал	Члены Совета Директоров	Ключевой управленческий персонал
Заработная плата и премии	14 159	92 844	9 492	93 785

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 26. Операционная аренда

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

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

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
До 1 года	352 353	331 398
От 1 до 5 лет	719 657	973 041
Свыше 5 лет	1 339 229	1 436 140
Итого	2 411 239	2 740 579

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

Большая часть прочих арендных платежей относится к договору аренды офисного здания в г. Екатеринбург, заключенному до 2014 г.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, в составе прибыли и убытка, были признаны расходы по операционной аренде в размере 568 млн. руб. (2008 год - 513 млн.руб.).

Примечание 27. Сегментная отчетность

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Передача и распределение электроэнергии			Продажа электроэнергии конечным потребителям		Прочие сегменты	Итого
	Челябинск	Пермск	Свердловск	ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	ОАО «Екатеринбургские сбыты»		
Передача электроэнергии	10 652 567	10 242 583	19 106 025	3 101 775	-	-	43 102 950
Продажа электроэнергии	-	-	-	-	10 195 573	-	10 195 573
Услуги по технологическому подключению к электросетям	227 209	684 437	62 340	77 645	-	-	1 051 631
Прочая выручка	79 329	113 765	88 551	128 210	-	276 726	686 581
Итого выручка сегмента, включая	10 959 105	11 040 785	19 256 916	3 307 630	10 195 573	276 726	55 036 735
<i>Выручка от внешних потребителей</i>	<i>10,959,105</i>	<i>11,040,785</i>	<i>15,647,442</i>	<i>205,855</i>	<i>9,474,573</i>	<i>244,282</i>	<i>47,572,042</i>
<i>Выручка от продаж между сегментами</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>3,609,474</i>	<i>3,101,775</i>	<i>721,000</i>	<i>32,444</i>	<i>7,464,693</i>
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	428 226	1 105 216	573 533	1 063 327	167 884	(29 464)	3 308 722
Финансовые расходы сегмента	(102 145)	(266 103)	(81 444)	(11 266)	(60 211)	(376)	(521 545)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	326 088	839 147	492 102	1 052 302	107 673	(29 583)	2 787 729
Амортизация	465 505	745 393	359 651	605 948	2 248	14 630	2 193 375
Чистый убыток от обесценения дебиторской задолженности	1 108 940	118 529	746 376	(301)	-	-	1 973 544
Активы сегмента	10 474 848	12 165 235	15 643 058	8 444 469	1 214 584	688 207	48 630 401
<i>Включая основные средства</i>	<i>8 133 907</i>	<i>11 120 739</i>	<i>11 778 399</i>	<i>7 643 193</i>	<i>2 715</i>	<i>177 468</i>	<i>38 856 421</i>
Обязательства сегмента	1 756 951	1 956 553	2 883 616	2 501 438	1 012 492	427 675	10 538 725
Капитальные затраты	480 430	1 378 198	1 524 202	1 036 099	1 543	70	4 420 542

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по сегментам за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2008 года, представлена ниже:

	Передача и распределение электроэнергии				Продажа электроэнергии конечным потребителям		Прочие сегменты	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	ОАО «Екатеринбургэнерго»	ОАО «Екатеринбургэнерго»		
Передача электроэнергии	9 358 434	8 738 859	16 339 868	3 043 843	-	-	-	37 481 004
Продажа электроэнергии	-	-	-	-	8 898 397	-	-	8 898 397
Услуги по технологическому подключению к электросетям	264 346	512 269	118 967	752 975	-	-	-	1 648 557
Прочая выручка	147 618	215 717	146 803	30 589	-	-	350 462	891 189
Итого выручка сегмента, включая	9 770 398	9 466 845	16 605 638	3 827 407	8 898 397	350 462	350 462	48 919 147
<i>Выручка от внешних потребителей</i>	<i>9 770,398</i>	<i>9,466,845</i>	<i>13,286,119</i>	<i>771,704</i>	<i>8,313,962</i>	<i>242,951</i>	<i>242,951</i>	<i>41,851,979</i>
<i>Выручка от продаж между сегментами</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>3,319,519</i>	<i>3,055,703</i>	<i>584,435</i>	<i>107,511</i>	<i>107,511</i>	<i>7,067,168</i>
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	946 796	248 870	404 886	1 341 312	363 139	(26 325)	(26 325)	3 278 678
Финансовые расходы сегмента	(39 640)	(157 054)	(218 077)	(11 567)	(24 253)	(105)	(105)	(450 696)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	907 155	94 076	186 810	1 329 751	338 886	(26 058)	(26 058)	2 830 620
Амортизация	413 284	685 136	251 249	498 599	693	16 670	16 670	1 865 631
Чистый убыток от обесценения дебиторской задолженности	4 775	877	115	261	-	-	-	6 028
Активы сегмента	9 513 767	11 864 790	14 650 862	8 601 504	914 785	271 265	271 265	45 816 973
<i>Включая основные средства</i>	<i>8 064 838</i>	<i>10 527 121</i>	<i>10 620 305</i>	<i>7 308 535</i>	<i>3 420</i>	<i>103 008</i>	<i>103 008</i>	<i>36 627 227</i>
Обязательства сегмента	1 315 561	2 079 630	2 224 177	3 464 385	796 083	87 950	87 950	9 967 786
Капитальные затраты	1 302 952	2 324 214	1 690 363	3 190 935	3 126	7 443	7 443	8 519 033

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Сверка выручки отчетных сегментов за год представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Выручка сегментов	55 036 735	48 919 147
Элиминирование выручки от продаж между сегментами	(7 464 693)	(7 067 168)
Реклассификация из прочих доходов	412 846	-
Списание выручки	-	(580 660)
Выручка Головного офиса (нераспределенная)	40 832	331 420
Прочие корректировки	-	(9 303)
Выручка в отчете о совокупном доходе	48 025 720	41 593 436

Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения за год представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Прибыль/(убыток) сегментов до налогообложения	2 787 729	2 830 620
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности	762 440	39 283
Корректировка на списание выручки в предшествующем периоде	580 660	-
Списание выручки	-	(580 660)
Начисление премий и резерва по неиспользованным отпускам	(303 819)	(164 100)
Доход при выгодной покупке	87 457	-
Изменение резерва по обесценению запасов	60 288	(75 074)
Прибыль от инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	100 998	23 493
Корректировки по долгосрочным вознаграждениям работникам	(118 263)	194 939
Корректировки по основным средствам	(1 111 049)	(1 139 729)
Корректировки по финансовой аренде	(111 969)	(111 503)
Убытки Головного офиса (нераспределенные)	(268 428)	(39 706)
Прочие корректировки	(60 776)	(138 103)
Прибыль до налогообложения в отчете о совокупном доходе	2 405 268	839 460

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка активов отчетных сегментов за год представлена ниже:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Активы сегментов	48 630 401	45 816 973
Элиминирование межсегментных расчётов	(2 118 130)	(1 916 334)
Корректировки по основным средствам	7 525 377	8 597 747
Признание активов на счетах в негосударственных пенсионных фондах	244 961	361 419
Корректировки инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	(520 343)	(621 342)
Корректировки по финансовой аренде	(300 390)	(200 650)
Корректировки по отложенным налогам	(258 150)	(121 177)
Корректировки по обесценению дебиторской задолженности	(39 266)	(804 139)
Корректировки по резерву по обесценению запасов	(117 402)	(177 690)
Списание дебиторской задолженности	-	(580 660)
Активы Головного офиса (нераспределенные)	3 821 441	4 704 988
Прочие корректировки	54 981	(119 301)
Итого активов в отчете о финансовом положении	56 923 480	54 939 834

Сверка обязательств отчетных сегментов за год представлена ниже:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Обязательства сегментов	10 538 725	9 967 786
Элиминирование межсегментных расчётов	(973 300)	(772 434)
Корректировки по отложенным налогам	1 923 766	2 081 449
Корректировка обязательств по вознаграждениям работникам	305 741	303 935
Начисление премий и резерва по неиспользованным отпускам	627 102	346 966
Корректировки по финансовой аренде	(92 889)	(171 015)
Обязательства Головного офиса (нераспределенные)	7 333 271	7 994 115
Прочие корректировки	137 509	23 122
Итого обязательств в отчете о финансовом положении	19 799 925	19 773 924

Сверка прочих существенных статей представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 Декабря 2009 г.			Год, закончившийся 31 Декабря 2008 г.		
	Итого по сегментам	Корректировки и нераспределенные	Итого по отчетности	Итого по сегментам	Корректировки и нераспределенные	Итого по отчетности
Финансовые расходы	(521 545)	(449 501)	(971 046)	(450 696)	(114 891)	(565 587)
Амортизация	2 193 375	1 177 849	3 371 224	1 865 631	1 066 903	2 932 534
Чистый убыток от обесценения дебиторской задолженности	1 973 544	(647 059)	1 326 485	6 028	561 634	567 662
Основные средства	38 856 421	7 356 182	46 212 603	36 627 227	10 036 595	46 663 822
Капитальные затраты	4 420 542	(894 908)	3 525 634	8 519 033	578 215	9 097 248

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основными потребителями услуг, предоставляемых Группой, являются организации, находящиеся под общим контролем государства. Выручка от операций с такими компаниями составляет 7% (2008 год – 8%) от общего объема выручки Группы, представлена во всех сегментах Группы и раскрыта в Примечании 25.

На индивидуальную долю трех самых крупных покупателей Группы, осуществляющих деятельность в трех регионах Российской Федерации, приходится более 13% общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Выручка от данных контрагентов отражается филиалами Компании и составляет 10,14 млрд. руб. (Свердловэнерго, 2008 год – 9,34 млрд. руб.), 8,13 млрд. руб. (Пермэнерго, 2008 год – 6,20 млрд. руб.) и 6,39 млрд.руб. (Челябэнерго, 2008 год – 6,04 млрд.руб.) за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

Примечание 28. Принятые на себя обязательства

Обязательства капитального характера

Сумма обязательств будущих периодов по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2,7 млрд. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года (31 декабря 2008 года - 4,5 млрд.руб.).

Примечание 29. Условные активы и обязательства

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации, 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 и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

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

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

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

Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

Примечание 30. Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим видам риска:

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

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

Программа Группы по управлению финансовыми рисками фокусируется на непредсказуемости финансовых рынков и призвана минимизировать потенциальные негативные эффекты на финансовый результат Группы. Группа не использует политику хеджирования таких рисков. Количественные раскрытия по каждой группе рисков включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

(б) Кредитный риск

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На долю девяти самых крупных покупателей Группы (2008 год – семи покупателей) приходится 64% выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года (2008 год – 63%), по которым исторически был низкий уровень убытков. По состоянию на 31 декабря 2009 года дебиторская задолженность этих контрагентов составляет 67% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2008 года - 69%).

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

Подверженность кредитному риску

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

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 452 009	866 002
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 281 256	3 839 092
Прочие оборотные активы	38 564	37 926
Прочие внеоборотные активы	311 715	445 206
Итого	8 083 544	5 188 226

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

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Передача электроэнергии	4 424 691	2 343 085
Продажа электроэнергии	837 057	676 498
Услуги по технологическому присоединению	43 607	69 227
Прочие услуги	469 901	374 516
Итого	5 775 256	3 463 326

Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2009 г.		31 декабря 2008 г.	
	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения
Непросроченная	4 709 310	(298 175)	3 059 514	(71 093)
Просроченная на 0-90 дней	1 023 995	(378 161)	491 232	(90 684)
Просроченная на 90-180 дней	873 833	(364 836)	351 869	(197 156)
Просроченная на 180-365 дней	1 224 404	(732 694)	141 765	(126 705)
Просроченная на срок более 1 года	476 440	(252 860)	497 587	(217 237)
Итого	8 307 982	(2 026 726)	4 541 967	(702 875)

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Остаток на 1 января	702 875	255 946
Увеличение за период	1 746 039	452 890
Списание за период	(135 575)	-
Уменьшение за счет восстановления	(286 613)	(5 961)
Остаток на 31 декабря	2 026 726	702 875

(в) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2009 года:

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

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2008 года:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства:						
Необеспеченные облигационные займы	2 000 000	2 070 375	2 070 375	-	-	-
Займы и кредиты	6 887 885	8 121 672	1 992 193	2 243 351	1 892 475	1 993 653
Обязательства по финансовой аренде	473 045	657 138	134 670	122 761	216 126	183 581
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 635 604	3 635 604	3 212 656	387 911	35 037	-
Итого	12 996 534	14 484 789	7 409 894	2 754 023	2 143 638	2 177 234

(г) Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

(д) Управление капиталом

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

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

(e) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

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