ГРУППА КОМПАНИЙ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся
31 декабря 2010 года

Международная ассоциация независимых аудиторских и бухгалтерских компаний

ФИНЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

129110, г. Москва, Проспект Мира, д. 69, стр. 1, тел.: (495) 775 22 00, 775 22 01
почтовый адрес: 129110, г. Москва, а/я 179
info@finexpertiza.ru
www.finexpertiza.ru

Заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром газэнергосеть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности Группы компаний открытого акционерного общества «Газпром газэнергосеть» (далее Группа), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт о движении денежных средств и консолидированный отчёт об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также существенные положения учётной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой отчётности

Ответственность за подготовку и достоверное представление настоящей консолидированной финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несёт руководство Группы. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; использование обоснованных применительно к обстоятельствам оценок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить своё мнение в отношении данной консолидированной финансовой отчётности на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчётности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией финансовой отчётности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании.

Аудит также включает оценку принципов бухгалтерского учёта и значимых оценочных значений, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчётности.

Мы полагаем, что проведенный нами аудит предоставляет разумные основания для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы ОАО «Газпром газэнергосеть» на 31 декабря 2010 года, а также результаты её хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Тарабарина Наталия Равильевна
Руководитель Департамента международного аудита
ООО «ФинЭкспертиза»

г. Москва, Российская Федерация

29 апреля 2011 года

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ 6

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 7
2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 8
3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ 9
4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 14
5 ПРИНЯТЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ 27
6 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ 31
7 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 34
8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 37
9 ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ 39
10 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 40
11 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 40
12 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ 41
13 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ 41
14 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ 42
15 НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И АКЦИЗЫ 42
16 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 43
17 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 43
18 КАПИТАЛ 43
19 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 44
20 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 45
21 КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ 47
22 АРЕНДА 47
23 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 48
24 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ 49
25 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ 49
26 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ 50
27 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ 50
28 ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 51
29 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ 51
30 ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ 52
31 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ 61
32 ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ 62
33 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 64

	Прим.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	1 493	5 066
Инвестиционное имущество	9	1 436	-
Нематериальные активы	10	227	966
Отложенные налоговые активы	20	5	-
Прочие внеоборотные активы	11	8	12
Итого внеоборотные активы		**3 169**	**6 044**
Оборотные активы			
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		2	-
Товарно-материальные запасы	12	2 162	1 550
Дебиторская задолженность и авансы выданные	13	6 914	3 299
Краткосрочные финансовые активы	14	2 912	413
НДС к возмещению и акцизы	15	118	206
Денежные средства и их эквиваленты	16	418	552
Прочие оборотные активы	17	687	400
Итого оборотные активы		**13 213**	**6 420**
Итого активы		**16 382**	**12 464**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Уставный капитал	18	22	22
Резерв переоценки		66	-
Нераспределенная прибыль	18	4 548	2 156
Итого капитал, относимый к акционерам ОАО "Газпром газэнергосеть"		**4 636**	**2 178**
Неконтрольная доля участия	18	4	36
Итого капитал		**4 640**	**2 214**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	1 562	1 578
Обязательства по финансовой аренде	22	-	4
Отложенные налоговые обязательства	20	-	236
Итого долгосрочные обязательства		**1 562**	**1 818**
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	9 192	7 838
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	21	438	89
Задолженность по налогу на прибыль		58	39
Обязательства по финансовой аренде	22	4	15
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	24	357	391
Оценочные обязательства		131	60
Итого краткосрочная кредиторская задолженность		**10 180**	**8 432**
Итого обязательства		**11 742**	**10 250**
Итого обязательства и капитал		**16 382**	**12 464**

Утвержден 29 апреля 2011 года:

Генеральный директор
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.И. Дмитриев _____

Главный бухгалтер
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.В. Андреева _____

Примечания на страницах 7 - 64 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	2009 г.
Выручка от продаж	25	110 750	74 133
Операционные расходы	26	(108 041)	(72 793)
Прибыль от продаж		**2 709**	**1 340**
Прибыль от выбытия дочерних компаний	32	396	-
Доходы от финансирования	27	42	28
Расходы на финансирование	27	(192)	(604)
Прибыль до налогообложения		**2 955**	**764**
Текущий налог на прибыль	20	(520)	(307)
Отложенный (расход) доход по налогу на прибыль	20	(34)	96
Налог на прибыль	20	(554)	(211)
Прибыль за год		**2 401**	**553**
Прочий совокупный доход:			
Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		66	-
Доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний		-	-
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога		66	-
Совокупный доход за год		2 467	553
Прибыль за год , относящаяся к:			
акционерам ОАО "Газпром газэнергосеть"	18	2 402	504
неконтролирующим акционерам	18	(1)	49
		2 401	**553**
Совокупный доход, относимый к:			
акционерам ОАО "Газпром газэнергосеть"		2 468	504
неконтролирующим акционерам		(1)	49
		2 467	553
Прибыль на акцию (в тыс.российских рублей) - базовая и разводненная	18	**20**	**4**

Утвержден 29 апреля 2011:

Генеральный директор
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.И. Дмитриев _____

Главный бухгалтер
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.В. Андреева _____

Примечания на страницах 7 - 64 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	2 955	764
Корректировки:		
Амортизация	388	495
Финансовые расходы	189	589
Финансовые доходы	(42)	(28)
Резервы	96	49
Убыток от выбытия основных средств	(10)	130
Чистая прибыль от выбытия дочерних компаний	(396)	-
Выкуп доли меньшинства в ООО "Ростгаз"	18	(80)
Прочие	1	6
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	**3 199**	**1 925**
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	(3 549)	(934)
Увеличение товарно-материальных запасов	(645)	(101)
(Увеличение)/уменьшение прочих активов	(294)	37
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	1 446	4 257
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	47	270
Проценты уплаченные	(184)	(642)
Налоги на прибыль уплаченные	(563)	(335)
Чистый приток/(отток) денежных средств по операционной деятельности	**(543)**	**4 477**
Инвестиционная деятельность		
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных	121	16
Приобретение основных средств и прочих активов	(346)	(612)
Проценты к получению	44	2
Поступления от продажи дочерних предприятий за вычетом имевшихся у них денежных средств	2 014	-
Предоставление займов	(2 912)	(776)
Поступления от займов	1 174	504
Поступления от выбытия финансовых вложений	-	23
Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности	**95**	**(843)**
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	18 223	15 427
Погашение кредитов и займов	(17 882)	(18 887)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(10)	(10)
Погашение обязательств по финансовому лизингу	(19)	(28)
Чистый приток/(отток) денежных средств по финансовой	**312**	**(3 498)**
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их	2	14
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их	**(134)**	**150**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**552**	**402**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**418**	**552**

Утвержден 29 апреля 2011:

Генеральный директор
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.И. Дмитриев _____

Главный бухгалтер
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.В. Андреева _____

Примечания на страницах 7 - 64 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2010 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Относится к акционерам материнской компании				
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Относится к неконтролирующим акционерам	Итого капитал
На 1 января 2009 г.	22	1 599	1 621	130	1 751
Изменения в капитале за 2009 г.					
Изменения долей участия в дочерних предприятиях, не приводящие к утрате контроля	-	63	63	(143)	(80)
Совокупный доход	-	504	504	49	553
Выплаченные дивиденды	-	(10)	(10)	-	(10)
На 31 декабря 2009 года	22	2 156	2 178	36	2 214
Изменения в капитале за 2010 г.					
Совокупный доход	-	2 402	2 402	(32)	2 370
Резерв переоценки	-	66	66		66
Выплаченные дивиденды	-	(10)	(10)	-	(10)
На 31 декабря 2010 года	22	4 614	4 636	4	4 640

Утвержден 29 апреля 2011:

Генеральный директор
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.И. Дмитриев _____

Главный бухгалтер
ОАО «Газпром газэнергосеть»

А.В. Андреева _____

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Газпром газэнергосеть» было создано в 1999 году в рамках стратегии ОАО «Газпром» по реализации сжиженных газов на территории России. ОАО «Газпром газэнергосеть» является открытым акционерным обществом, акции которого не обращаются на открытом рынке ценных бумаг.

Юридический адрес ОАО «Газпром газэнергосеть»: 117647, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.125.

По решению годового собрания акционеров в августе 2010 года ОАО «Газэнергосеть» переименовано в ОАО «Газпром газэнергосеть».

Начиная с 2005 года, ОАО «Газпром газэнергосеть» реализует программу построения вертикально ориентированного бизнеса. Консолидация активов производилась посредством приобретения имущества и объединения компаний. На 31 декабря 2010 года в группу ОАО «Газпром газэнергосеть» (далее Группа) входит 18 дочерних компаний, занимающихся реализацией СУГ и нефтепродуктов в 11 регионах России. Их функции – представление интересов Группы в регионах, расширение рынков сбыта и транспортировка продукции. Все компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Приоритетными направлениями деятельности Группы является реализация сжиженных газов и нефтепродуктов. ОАО «Газпром газэнергосеть» – специализированный оператор ОАО «Газпром» по реализации сжиженного углеводородного газа (далее СУГ). Основной объем СУГ и нефтепродуктов Группа реализует оптом.

Группа имеет статус уполномоченной компании по реализации газа по регулируемым ценам (балансового газа) в 8 регионах России. На данный момент Группа – крупнейший поставщик СУГ для коммунально-бытового, промышленного секторов экономики, а также для потребления в качестве газомоторного топлива. Поставки осуществляются в 64 региона России. В сегменте коммунально-бытового, промышленного и моторного потребления СУГ Группа занимает порядка 31% рынка и является крупнейшим поставщиком.

ОАО «Газпром газэнергосеть» размещает на хранение СУГ на газонаполнительных станциях (далее ГНС) и осуществляет продажи с ГНС конечным покупателям, в том числе через сеть газовых заправок. Расширение розничной реализации СУГ является одним из стратегических направлений деятельности Группы. Постепенный рост объемов розничной реализации позволяет повышать эффективность как инвестиций, направленных на приобретение или строительство АГЗС, так и работы Группы в целом.

Группа ОАО «Газпром газэнергосеть» занимается реализацией нефтепродуктов, производимых ООО «Газпром добыча Астрахань», ООО «Газпром добыча Краснодар», ООО «Газпром добыча Уренгой», Сургутским ЗСК, Сосногорским ГПЗ. Топливо поставляется специализированным автотранспортом и в железнодорожных цистернах потребителям во многие регионы РФ. В 2010 году доля ОАО «Газпром газэнергосеть» от общего объема реализации нефтепродуктов в Российской Федерации составила 4,56%.

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

По состоянию на 31 Декабря 2010 и 2009 годов. Группа контролируется Группой Газпром (100%) через дочерние компании (Примечание 7). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией; следовательно, Правительство Российской

Федерации является конечным контролирующим бенефициаром Группы по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования реализации балансового газа, а также путем регулирования тарифов на балансовый газ через Федеральную службу по тарифам.

Тарифы исторически определяются по методу «затраты плюс», т.е. затраты на приобретение и прочие расходы на поставку балансового газа плюс прибыль, при этом себестоимость определяется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, стандартами финансовой отчетности.

Сезонность

Деятельность Группы и ее результаты существенно зависят от спроса на внутреннем рынке. Рынки СУГ и нефтепродуктов являются цикличными, спрос и предложение изменяются от года к году вследствие большого количества факторов, включая, но, не ограничиваясь приведенными ниже:

- состоянием российской и мировой экономики;
- спросом и предложением на локальных и международных рынках, а также ожиданий в отношении изменения спроса и предложения в будущем;
- ростом или спадом промышленности с большим спросом на СУГ и нефтепродукты;
- доступностью и ценами на альтернативное топливо;
- российским законодательным регулированием и налогообложением.

Выручка от продажи СУГ и нефтепродуктов увеличивается в течение периода с апреля-мая по сентябрь-октябрь. Операционные расходы относительно стабильны в течение года.

Финансовое положение

По состоянию на 31 декабря 2010 года оборотные активы Группы превышают ее краткосрочные обязательства на 3 034 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года: краткосрочные обязательства превышали оборотные активы Группы на 2 011 млн. рублей).

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Хотя в экономической ситуации наметились тенденции к улучшению, экономике Российской Федерации по-прежнему присущи определенные черты развивающегося рынка, в частности, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран, валютное регулирование, а также сравнительно высокая инфляция. Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики России, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Группы.

Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, организации, осуществляющие в настоящий период деятельность на территории Российской Федерации, сталкиваются и с другими финансовыми и юридическими сложностями. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства Российской Федерации, а также от развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Соответствие стандартам

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по фактическим затратам, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости. Основные принципы, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные принципы были последовательно применены ко всем представленным периодам, если не указано иное.

Группа ведет учет в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (РСБУ). В связи с этим в данную консолидированную финансовую отчетность, подготовленную на основе форм бухгалтерской отчетности, составленных по российским стандартам, внесены реклассификационные и оценочные корректировки, необходимые для ее объективного представления в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль – является функциональной валютой всех единиц Группы и одновременно валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы, а все суммы округлены до целых миллионов (RUB 000 000), кроме случаев, где указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Текущая и будущая экономическая ситуация может оказывать существенное влияние на способность к восстановлению активов и будущую деятельность Группы. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Учет инфляции

В Российской Федерации ранее существовал относительно высокий уровень инфляции, и в соответствии с определениями МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» российская экономика считалась гиперинфляционной. Согласно МСФО (IAS) 29, финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату.

С 1 января 2003 года экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной. Таким образом, процедура пересчета стоимости активов и обязательств, предусмотренная МСФО (IAS) 29, применяется только к нефинансовым активам, которые были приобретены или переоценены, и к тем обязательствам, которые были приобретены или погашены, до этой даты. Эти активы и обязательства, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, использовались как основа для настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Принятие новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

В 2010 году Группа начала применять все стандарты МСФО(IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2010 года и имеют отношение к ее деятельности. Группа с 2009 года досрочно применяет МСФО (IFRS) 9.

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2010 году

Поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации IFRIC 9 и интерпретации IFRIC 16 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Поправки к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО(IAS) 17, МСФО(IAS) 18, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 года или после этой даты. Поправки состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих МСФО и интерпретаций:

- уточнения в отношении неприменения МСФО (IFRS) 2 к операциям вкладов бизнеса в совместную деятельность и в объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем;
- разъяснения требований МСФО(IFRS) 5 и других стандартов по раскрытию информации в отношении внеоборотных активов (или активов, включенных в группу активов по прекращаемой деятельности), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращаемая деятельность;
- изменения требований по раскрытию информации, содержащихся в МСФО(IFRS) 8, в отношении оценки активов и обязательств сегментов – информация об активах и обязательствах сегментов необходимо раскрывать лишь в том случае, если данные активы и обязательства входят в состав оценок, используемых лицом, ответственным за принятие решений;
- изменения к МСФО(IAS) 1 в отношении классификации на краткосрочные и долгосрочные обязательства, погашаемые долевыми инструментами;
- изменения МСФО(IAS) 7, согласно которым в инвестиционную деятельность включаются только затраты, приводящие к признанию активов;
- уточнения МСФО(IAS) 17 в части факторов, принимаемых во внимание при определении классификации аренды земли и установления переходных положений по изменению классификации действующей аренды земли;
- уточнения МСФО(IAS) 18 в отношении классификации деятельности компании в качестве принципала или агента;
- уточнения МСФО(IAS) 36 согласно которым генерирующие единицы не могут быть крупнее операционных сегментов до их агрегации;
- дополнения к МСФО(IAS) 38, поясняющие методы оценки справедливой стоимости приобретенных нематериальных активов, используемые при отсутствии активного рынка;
- дополнения к МСФО(IAS) 39 согласно которым: данный стандарт не применяется к определенным форвардным контрактам по объединению бизнеса, уточнен период перевода из капитала в отчет о совокупном доходе прибылей и убытков по инструментам хеджирования, даны разъяснения в отношении тесно связанных с основными договорами опционов на досрочное погашение задолженности;
- разъяснения в отношении неприменения интерпретации IFRIC 9 к производным финансовым инструментам, встроенным в договоры на объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем и совместной деятельности;

- удаления из интерпретации IFRIC 16 исключения в отношении инструментов хеджирования в зарубежных операциях, которые сами являются объектом хеджирования.

Поправки не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между владельцами» (IFRIC 17), применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля2009 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, как распределяются активы, отличные от денежных (неденежные активы), владельцам. В поправке также рассматриваются ситуации, когда компания предоставляет владельцам право выбора при получении неденежных активов или их эквивалентов в денежной форме. Применение интерпретации не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы

Интерпретация IFRIC 18 «Передача активов от потребителей» (IFRIC 18), применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет порядок учета передачи активов от потребителей, а именно:

- условия, при которых актив отвечает критериям отнесения его к этой категории, признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании;
- выявление отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуга в обмен на переданный актив), признание выручки, а также учет передачи денежных средств от потребителей.

Применение этой интерпретации не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО(IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года или после этой даты. Поправки разъясняют, каким образом классифицируются выплаты, основанные на акциях в консолидированной финансовой отчетности. В стандарт включены разъяснения, которые были ранее изложены в интерпретациях IFRIC 8 и IFRIC 11. Поправки более подробно разъясняют интерпретацию IFRIC 11 с целью раскрытия деталей, ранее не включенных в данную интерпретацию. Также поправки разъясняют понятия, включенные в приложение к стандарту. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разъясняет, что условные вознаграждения, предусматриваемые при приобретении бизнеса, полученные до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 года), должны отражаться в бухгалтерском учете в соответствии с руководством, содержащимся в предыдущей редакции МСФО (IFRS) 3. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО(IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 февраля 2010 года или после этой даты. Данная поправка исключает возможность классификации определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте в качестве производных финансовых инструментов. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 года или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания

пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевых инструментов кредитору. Прибыль или убыток от данной операции признается в составе прибылей и убытков на основе справедливой стоимости долевых инструментов по сравнению с текущей стоимостью долга. Применение этой поправки не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО(IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 года или после этой даты. МСФО(IAS) 24 был пересмотрен в 2009 году, в результате чего:

- было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия,
- частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний.

Группа применила изменения стандарта досрочно. Поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В пересмотренном МСФО (IAS) 27 разъясняются правила перехода к применению поправок к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, которые вносятся пересмотренным МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок, внесенных в январе 2008 года). Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (вступают в силу с 1 января 2011 г.). Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

- Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» исключает возможность классификации определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте в качестве производных финансовых инструментов.
- Поправка к IFRIC 14 «Предоплата в рамках минимальных требований к финансированию пенсионных планов» применяется, когда к компании применяются минимальные требования к финансированию пенсионных планов. Поправка убирает непредусмотренные выводы, которые могли быть сделаны из IFRIC 14, относящиеся к добровольным досрочным вкладам, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов.
- Поправки к МСФО (IFRS) 3:
  - ✓ устанавливает требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая более не является текущей долей участия или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации;
  - ✓ содержит руководство по учету приобретенных при объединении бизнеса программ выплат, основанных на акциях;
  - ✓ разъясняет, что условные вознаграждения, предусматриваемые при приобретении бизнеса, полученные до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 года), должны

отражаться в бухгалтерском учете в соответствии с руководством, содержащимся в предыдущей редакции МСФО (IFRS).

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 разъясняют некоторые требования к раскрытию информации, в частности:
  - ✓ сделан особый акцент на увязке раскрываемой информации и цифровых данных, касающихся характера и размера финансовых рисков;
  - ✓ снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных;
  - ✓ разъясняется, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, что отчет об изменениях в капитале включает такие составляющие, как прибыль и убыток, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с акционерами, а также поясняется, что постатейный анализ прочего совокупного дохода можно представлять в примечаниях к финансовой отчетности.
- Поправки к МСФО (IAS) 34 добавляют дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности изменений в классификации финансовых активов, или изменений условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов организации, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости.
- Поправка к IFRIC 13 разъясняет порядок измерения справедливой стоимости поощрительных льгот.

Применение этих поправок не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 12 применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 г. или после этой даты. Поправка предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21, в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16, включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ОАО «Газпром Газэнергосеть» и всех ее дочерних компаний.

При составлении консолидированной финансовой отчетности аналогичные статьи активов, обязательств, капитала, доходов и расходов Группы построчно консолидируются путем сложения. При этом элиминируются:

- балансовая стоимость каждой инвестиции в дочернюю компанию и часть капитала дочерней компании, относимая к ОАО «Газпром газэнергосеть» на дату приобретения;
- остатки по расчетам внутри группы, внутригрупповые операции, доходы и расходы;
- прибыли и убытки, являющиеся результатом сделок внутри Группы и признанные в составе активов, таких как запасы и основные средства.

Изменения доли владения в дочерней компании, не приведшие к утрате контроля, отражаются в отчетности в качестве сделок с долевыми инструментами между владельцами.

Любая разница между суммой, на которую производится корректировка неконтрольных долей, и справедливой стоимостью выплаченного или полученного возмещения признается непосредственно в капитале и относится на владельцев материнской компании.

При утрате контроля над дочерней компанией:

- прекращается признание активов (в том числе, гудвила) и обязательств дочерней компании;
- прекращается признание неконтрольных долей участия в бывшей дочерней организации;
- признается полученное возмещение (по справедливой стоимости) и инвестиция, сохраняющаяся в бывшей дочерней компании (по ее справедливой стоимости на дату утраты контроля).

Любая возникающая разница признается в прибыли или убытке периода.

Дочерние компании

К дочерним компаниям относятся компании, финансовая и операционная политика которых определяется ОАО «Газпром газэнергосеть»» и от деятельности которых ОАО «Газпром газэнергосеть» имеет возможность получать выгоды.

Дочерние компании, в которых ОАО «Газпром газэнергосеть» владеет (прямо или косвенно) более 50% голосующих акций и имеет возможность осуществлять контроль, были включены в консолидированную финансовую отчетность. Также в консолидированную финансовую отчетность включены показатели деятельности дочерних компаний, в которых ОАО «Газпром газэнергосеть» владеет 50% и менее голосующих акций, но имеет возможность осуществлять контроль иным способом.

Наличие контроля предполагается, когда ОАО «Газпром газэнергосеть» обладает:

- возможностью управлять более чем половиной голосующих прав по соглашению с другими инвесторами;

- полномочиями определять финансовую и операционную политику согласно уставу или соглашению;
- правом назначать и смещать большинство членов совета директоров или равнозначного органа управления; или
- возможностью иметь большинство голосов на заседаниях совета директоров или равнозначного органа управления

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности приобретенных дочерних компаний с момента установления над ними контроля. Консолидация дочерних обществ прекращается с даты, когда ОАО «Газпром газэнергосеть» утрачивает контроль над этими компаниями.

При приобретении дочерних компаний используется метод покупки. Применение метода покупки требует признания и оценки на дату приобретения идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств и любых неконтрольных долей участия в приобретенной компании, а также признания и оценки гудвила или прибыли от покупки по выгодной цене. При поэтапном объединении, имевшаяся ранее доля участия оценивается по ее справедливой стоимости на дату приобретения.

Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных активов, выпущенных акций и других обязательств, возникающих в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, признаются в качестве расхода периода. Датой приобретения считается дата, на которую осуществляется объединение компаний.

Гудвил и неконтрольная доля участия

Гудвил отражается в финансовой отчетности в составе нематериальных активов. Гудвил признается на дату приобретения и представляет собой превышение (a) над (b), где

(a) сумма предоставленного возмещения, неконтрольной доли участия и (при поэтапном объединении предприятий) справедливой стоимости прежней доли участия;
(b) разница между оцененными на дату приобретения суммами идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств.

Если (b) больше (a), связанные с объединением активы, обязательства и условные обязательства оцениваются повторно. После повторной оценки разница незамедлительно признается непосредственно в отчете о совокупном доходе

Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующей денежные потоки группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта объединения.

Неконтрольная доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, не относящуюся ни прямо, ни косвенно к ОАО «Газпром газэнергосеть».

Применительно к каждому объединению предприятий Группа оценивает неконтрольную долю участия в приобретенной стороне одним из двух методов:

- по справедливой стоимости;
- исходя из приходящейся на такую неконтрольную долю пропорциональной части идентифицируемых чистых активов приобретенной стороны.

Выбор метода осуществляется на индивидуальной основе и может различаться для разных объединений предприятий.

В консолидированной отчетности отдельно выделяются:

- неконтрольные доли участия в прибыли или убытке консолидированных компаний за отчетный период; и
- неконтрольные доли участия в чистых активах консолидированных компаний.

Суммарный совокупный доход относится на владельцев ОАО «Газпром газэнергосеть» и на неконтрольные доли участия пропорционально долям владения, даже если это приводит к дебетовому сальдо по неконтрольным долям участия.

Финансовые активы, не являющиеся производными

В процессе своей операционной и инвестиционной деятельности Группа управляет следующими видами финансовых активов:

- денежные средства;
- долевые инструменты;
- договорные права на получение денежных средств или иного финансового актива от другой компании; или
- договорные права на обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой компанией на потенциально выгодных условиях.

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости.

Данная классификация осуществляется на основе:

- бизнес - модели, применяемой для управления финансовыми активами,
- характеристик договорных денежных потоков, относимых к данному активу.

Группа относит к категории учитываемых по амортизированной стоимости следующие статьи финансовых активов, относящиеся к договорным правам на получение денежных средств или иного финансового актива от другой компании:

- займы выданные;
- торговую дебиторскую задолженность;
- прочую дебиторскую задолженность.

Все остальные финансовые активы классифицируются как учитываемые по справедливой стоимости.

Если при первоначальном признании инвестиции признаются «стратегическими», то они относятся к категории учитываемых по справедливой стоимости с отражением изменений через прочий совокупный доход. Под «стратегическими» инвестициями понимаются приобретения долевых инструментов, которые осуществляются в рамках реализации Группой планов по расширению деятельности, выходу на новые географические или продуктовые рынки.

Прибыль или убыток от переоценки остальных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, признается в прибыли или убытке периода.

Снижение стоимости финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Объективным признаком обесценения является ставшая известной информация о следующих событиях:

- значительные финансовые трудности, испытываемые должником;
- нарушение договора (например, при нарушении сроков, отказе или уклонении от уплаты процентов или основной суммы долга);
- вероятности банкротства или финансовой реорганизации должника иного рода;
- неблагоприятные изменения в платежеспособности должника, что является результатом изменений в состоянии национальной или региональной экономики, которые имеют влияние на должника;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, значительно снизилась в результате ухудшения рыночной ситуации.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанной по исходной эффективной ставке процента.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Если высока вероятность полного непогашения суммы дебиторской задолженности (высокой принимается вероятность более 50%), то возмещаемая стоимость принимается равной нулю.

Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

В случае с долевыми ценными бумагами для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости.

При наличии объективных признаков для финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг).

Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется как наиболее ранняя из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0%, принимается к вычету.

Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, отражаемого в составе прочих внеоборотных активов. В составе прочих внеоборотных активов отражается НДС, относящийся к объектам незавершенного строительства, возмещение которого ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочный НДС первоначально признается по его номинальной стоимости. При наличии обесценения разница между номинальной и текущей стоимостью предполагаемых денежных потоков отражается в составе прибылей и убытков.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Запасы

В составе запасов Группы выделяются следующие группы:

- товары, приобретенные для перепродажи;
- готовая продукция;
- незавершенное производство;

- сырье и материалы, используемые при производстве;

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене продажи и себестоимости.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, не включает расходы по займам.

Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

Группа проводит оценку наличия признаков обесценения запасов. К объективным признакам обесценения запасов Группа относит ставшую известной информацию о таких событиях, как:

- полная или частичная потеря первоначальных качеств запасов;
- снижение их продажной цены;
- увеличение возможных затрат на завершение или продажу и прочих подобных событиях.

Убыток от обесценения запасов признается:

- в отношении сырья и материалов – если изменение закупочной цены сырья указывает на то, что себестоимость готовой продукции превысит возможную чистую цену реализации;
- в отношении товаров и готовой продукции – если оценка цены реализации за вычетом затрат на продажу оказывается ниже, чем себестоимость, обесценение признается до величины возможной чистой цены реализации;
- в отношении незавершенного производства – если оценка цены реализации готовой продукции за вычетом оценочных затрат на завершение и продажу оказывается ниже, чем себестоимость незавершенного производства.

Убыток от обесценения признается в прибылях и убытках путем создания оценочного резерва под обесценение соответствующего вида запасов.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости. Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта.

Основные средства, приобретенные до 1 января 2003 года (Примечание 8), отражаются в учете по стоимости, пересчитанной с учетом покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение в случае его наличия.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по мере их возникновения.

Проценты по займам (общего и целевого назначения), направленные на приобретение, сооружение и (или) изготовление квалифицируемого актива, капитализируются как часть

стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации.

Земельные участки и здания представляют собой активы, отдельно отражаемые в учете, даже если они приобретены в сочетании друг с другом. Амортизация в отношении земли не начисляется.

Амортизация основных средств начисляется по линейному методу в течение их срока полезного использования:

	Годы
Здания	30 – 40
Сооружения	1 – 35
Машины и оборудование	5 – 30
Транспортные средства	3 – 12
Прочие основные средства	3 – 5

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства. В отношении основных средств Группы применяется допущение о том, что они будут использоваться Группой на протяжении всего срока их экономической службы, а стоимость лома пренебрежимо мала. Таким образом, как правило, оценка ликвидационной стоимости основных средств Группы равна нулю. Ликвидационная стоимость и срок полезной службы основного средства анализируются в конце каждого финансового года, и если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерской оценке.

Начисление амортизации начинается в месяце, когда объект основных средств становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства.

Начисление амортизации прекращается в месяце прекращения признания основного средства либо в месяце классификации актива как предназначенного для продажи (если дата такой классификации наступает раньше).

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке.

Если используемый в качестве основных средств объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования. При реклассификации из основных средств инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости с отнесением:

- суммы превышения балансовой стоимости переклассифицированных активов над их справедливой стоимостью на расходы периода, в котором произошла переквалификация,

- суммы превышения справедливой стоимости переклассифицированных активов над их балансовой стоимостью на резерв переоценки в составе капитала

После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором они возникли.

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, или если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем, либо в случае переквалификации в другие активы при смене характера их использования. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в основные средства условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования.

Нематериальные активы

Группа выделяет следующие классы нематериальных активов:

- права аренды;
- гудвил;
- прочие нематериальные активы.

Права аренды признаются при объединении предприятий (на дату приобретения) в качестве нематериальных активов, если условия операционной аренды (в которой приобретенная дочерняя компания является арендатором) выгодны по сравнению с рыночными условиями.

Первоначальная оценка права в операционной аренде определяется со ссылкой на активный рынок, а в отсутствии активного рынка может быть применена другая экономически обоснованная технология оценки, либо принято суждение профессионального оценщика. Права в операционной аренде амортизируются линейным методом на протяжении срока аренды.

К прочим отдельно приобретенным нематериальным активам Группа относит такие нематериальные активы, как

- права на использование программного обеспечения;
- права на использование брендов;
- НИОКР;
- прочие нематериальные активы.

Прочие приобретенные нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости, которая включает покупную цену и любые прямые затраты по приобретению и приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению. Прочие нематериальные активы амортизируются линейным методом за исключением случаев, когда другой метод более надежно отражает график ожидаемого потребления компанией будущих экономических выгод. Период и метод амортизации нематериального актива с определенным сроком полезной службы анализируется, по крайней мере, в конце каждого финансового года

Исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих долгосрочных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения внеоборотных нефинансовых активов. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу и ценность использования.

Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в группы, генерирующие денежные потоки, на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие группы активов).

Гудвил, возникающий в результате объединения компаний, оценивается на возможное снижение стоимости при наличии признаков снижения стоимости, но не реже чем раз в год на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Для этих целей гудвил относится к генерирующей группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта от объединения. При оценке возможного обесценения гудвила, балансовая стоимость генерирующей группы активов, включая гудвил, сравнивается с ее возмещаемой стоимостью.

Сумма снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Резервы по обесценению, за исключением относящихся к гудвилу, восстанавливаются с отражением соответствующего дохода, по мере изменения факторов, послуживших причиной образования этих резервов. Убытки от снижения стоимости гудвила не восстанавливаются в последующие отчетные периоды.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока на который выдан заем.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль к уплате (к возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (убытка, учитываемого при налогообложении) за период.

Налогооблагаемая прибыль (убыток, учитываемый при налогообложении) отличается от прибыли (убытка) за год, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Текущий налог на прибыль за текущий и предыдущий год признается в качестве обязательства, равного неоплаченной сумме. Если уже оплаченная сумма в отношении данного и предыдущего периодов превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то величина превышения признается в качестве актива.

Текущие налоговые обязательства (налоговые активы) Группы за текущий и предшествующий периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению (к уплате) от налоговых органов (налоговым органам), с использованием налоговых ставок и налогового законодательства действующих на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Операции, выраженные в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, являющихся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Группы.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода.

Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе как курсовые разницы.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 30,4769 и 30,2442 на 31 декабря 2010 года и 2009 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 40,3331 и 43,3883 на 31 декабря 2010 года и 2009 года соответственно.

По состоянию на отчетную дату существовал ряд ограничений, установленных законодательством в области валютного контроля, связанных с конвертацией российского рубля в иные валюты. Российский рубль по-прежнему не является свободно конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Аренда

Финансовая аренда, по условиям которой происходит переход Группе всех рисков и выгод, сопутствующих владению арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендуемого имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи подлежат распределению между финансовыми расходами и уменьшением непогашенного обязательства по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остающееся сальдо обязательства. Соответствующие арендные обязательства (за вычетом финансовых расходов будущих периодов) включены в состав задолженности. Финансовые расходы отражаются в отчете о совокупном доходе.

Если отсутствует обоснованная уверенность в том, что Группа получит право собственности к концу срока аренды, капитализированные арендованные активы амортизируются в течение более короткого из двух сроков: аренды или расчетного срока его полезной службы.

Если Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в отчете о сводном доходе равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды это неаннулируемый период, на который арендатор взял на себя арендные обязательства в отношении актива, а также любой последующий срок, на который арендатору предоставляется возможность продлить аренду актива, с внесением дополнительной платы или без таковой, если на момент начала аренды есть достаточные основания полагать, что арендатор воспользуется этой возможностью.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязанности, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по процентам.

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Группы оценивается по номинальной стоимости выпущенных акций Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций ОАО «Газпром газэнергосеть» дочерними компаниями, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей суммы капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции отражаются в учете по средневзвешенной стоимости. Прибыли (убытки), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

Если в договоре предусмотрено обязательство обратного выкупа собственных акций и других долевых финансовых инструментов за денежные средства или другие финансовые активы, такое обязательство признается по приведенной стоимости исходя из цены выкупа. При первоначальном признании этого обязательства, его справедливая стоимость корректирует капитал. При этом сумма, уплачиваемая сверх рыночной стоимости данного опциона, учитывается в составе капитала. Группа не имела подобных договоров в текущем и предыдущем периодах.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты – когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка признается, если существует вероятность получения Группой экономических выгод, а размер выручки и предстоящие затраты поддаются достоверной оценке. Выручка от продажи товаров признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Цены на балансовый газ и тарифы на транспортировку газа конечным потребителям в Российской Федерации преимущественно устанавливаются Правительством РФ.

Зачетные операции и прочие операции с неденежным порядком расчетов

Погашение части дебиторской задолженности покупателей производится в форме зачетов взаимных требований (зачетные операции) или других неденежных расчетов.

Выручка и расходы, которые производятся в форме зачетов взаимных требований и других неденежных расчетов признаются в наиболее вероятной оценке справедливой стоимости

активов, полученных или переданных в результате этих расчетов. Справедливая стоимость определяется на основании доступной рыночной информации.

Неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств.

Взаимозачет доходов и расходов

По некоторым операциям, не относящимся к основной деятельности (носящим нерегулярный характер) Группа производит взаимозачет доходов и расходов, возникающих вследствие одной и той же операции в случае, когда такое представление позволяет лучше отразить сущность данной операции.

К операциям, по которым доходы отражаются за вычетом расходов, относятся такие операции как, продажа нематериальных активов, объектов основных средств, инвестиций, материалов и прочие подобные операции.

Кроме того, Группа представляет на нетто–основе прибыли и убытки, возникающие по группе аналогичных операций, таких, как положительные и отрицательные курсовые разницы.

Проценты

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а проценты к получению после этого признаются на основе той же эффективной процентной ставки.

Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Группа не имеет пенсионных планов с установленными выплатами.

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочее вознаграждение работникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в отчете о совокупном доходе, однако, отдельно данная информация не раскрывается, т.к. эти расходы не являются существенными.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания, питания и оплатой карт фитнес – клубов для сотрудников. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Учет финансовых поручительств

Финансовыми поручительствами являются договоры, согласно которым поручитель обязан произвести оговоренные платежи для возмещения держателю поручительства убытка, понесенного им в связи с неосуществлением определенным заемщиком платежа в

установленный в долговом финансовом инструменте срок, согласно первоначальным или измененным условиям.

Финансовые поручительства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в дальнейшем отражаются по наивысшей из двух величин: (1) оставшейся части стоимости, признанной первоначально и (2) наиболее вероятной оценки руководства предстоящих расходов по погашению обязательства на отчетную дату.

Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете в том случае, если обязательство уже имеет место, существует вероятность выплат и величина ущерба может быть оценена с достаточной степенью точности.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую отчетной дату.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций ОАО «Газпром газэнергосеть», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

5 ПРИНЯТЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно пересматриваются на предмет их обоснованности, исходя из опыта Руководства и других факторов, включая прогноз будущих событий, которые представляются обоснованными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2010 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

Профессиональные суждения требуются при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции.

При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая:

- прошлые результаты операционной деятельности;
- планы операционной деятельности;
- истечение срока действия переноса налоговых убытков;
- стратегии налогового планирования.

Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о совокупном доходе.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности создается на основании анализа каждого отдельного дебитора. В процессе такого анализа учитываются:

- индивидуальная кредитная история дебитора, характеризующаяся историей платежей (задержки, срок окончательного погашения), анализом ожидаемых будущих денежных потоков с учетом уровня ликвидности на отчетную дату и прочими подобными факторами;

- общие характеристики группы покупателей, к которой может быть отнесен данный дебитор, в частности, таких как отрасль производства, масштаб деятельности, структура финансирования.

Группа производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва на сомнительную задолженность, руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей.

Судебные иски

При отражении в учете резервов и условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, Руководство Группы исходит из оценки вероятности удовлетворения иска против Группы, оценки вероятности урегулирования претензий и оценки возможной суммы окончательного урегулирования.

Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Обесценение нефинансовых активов

Группа тестирует гудвил на ежегодной основе, исходя из допущения по уровню существенности. В 2010 году обесценения гудвила не было.

На каждую отчетную дату Руководство Группы проверяет наличие признаков обесценения.

На отчетную дату руководство провело тестирование индикаторов возможного обесценения на наличие признаков обесценения внеоборотных нефинансовых активов. В результате тестирования индикаторов руководство Группы сделало вывод об отсутствии признаков обесценения основных средств. Эти выводы были сделаны на принятых менеджментом компании оценках и прогнозах специалистов по рынку СУГ и нефтепродуктов.

В 2010 году Группа приняла решение о ликвидации ряда активов, находящихся в собственности Группы, в связи с этим в отчетности признала резерв обесценения. При определении размера резерва необходимо сделать оценки и допущения в отношении ожидаемой стоимости демонтажа, вывоза оборудования с занимаемой территории, благоустройство территории, ожидаемого времени возникновения данных затрат, а также возможные доходы в виде годных остатков и металлолома. При расчете суммы резерва принято допущение – сумма возможных расходов на демонтаж, вывоз оборудования и благоустройство территории будет покрыта доходами в виде годных остатков и металлолома. Балансовая стоимость резерва на 31 декабря 2010 г. оценена по балансовой стоимости ликвидируемых объектов и составила 15 млн. рублей (Примечание 8).

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.

В отношении основных средств Группы применяется допущение о том, что они будут использоваться Группой на протяжении всего срока их экономической службы, а стоимость лома пренебрежимо мала. Таким образом, как правило, оценка ликвидационной стоимости основных средств Группы равна нулю.

Оценка стоимости инвестиционной недвижимости

В конце 2010 года Группа начала предоставлять в аренду автозаправочные станции в Краснодарском крае, Астраханской и Ростовской областях. Данные активы были переквалифицированы из основных средств в инвестиционную недвижимость (Примечания 8 и 9). Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом:

- при первоначальной реклассификации объектов из состава основных средств в состав инвестиционной недвижимости:
  - ✓ дооценка до справедливой стоимости отражается в составе капитала в виде резерва переоценки;
  - ✓ обесценение до справедливой стоимости отражается в отчете о совокупном доходе;
- последующие изменения справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе.

Данные объекты Группы являются специализированным комплексом оборудования и редко доступны для продажи на открытом рынке, кроме как часть бизнеса. Рынок для аналогичных объектов не является открытым в Российской Федерации и не позволяет представить достаточное количество сделок для использования рыночного или сравнительного метода при определении справедливой стоимости.

Как следствие, справедливая стоимость комплексов инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2010 года оценивалась с использованием планируемых денежных потоков по действующим договорам аренды. При этом методе оцениваются будущие чистые денежные потоки, ожидаемые от аренды.

При оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости были применены следующие ключевые допущения:

- оценка денежных потоков основывалась на 10-летнем прогнозе и расчете терминальной стоимости активов;
- денежные потоки в прогнозном периоде определялись:
  - ✓ утвержденная арендная ставка согласно действующим договорам аренды – в первый год прогнозного периода;
  - ✓ утвержденная арендная ставка согласно действующим договорам аренды, скорректированная на коэффициент инфляции – в последующие периоды. На

период 2-3 год коэффициент инфляции, использованный при расчетах, составляет 6% и 5,5% соответственно, на период 4-10 год спрогнозировано постепенное снижение уровня инфляции – до 4,7% к 10-му году;

- затраты на замену активов определялись, как первоначальная стоимость соответствующего актива, скорректированная на коэффициент инфляции в периоде, когда амортизация полностью начислена и остаточная стоимость равна нулю;
- расчет терминальной стоимости базируется на денежных потоках последнего года прогнозного периода;
- приведенная стоимость прогнозируемых денежных потоков на отчетную дату была рассчитана путем их дисконтирования по номинальной средневзвешенной стоимости собственного капитала в 11% для отрасли «Oil/Gas Distribution»;
- средневзвешенная стоимость привлечения долгового капитала Группы, использованная при расчете ставки дисконтирования - 8,2%, доля долгового капитала - 43,6%;
- в качестве безрисковой ставки принята доходность по 20-ти летним долгосрочным казначейским облигациям Правительства США (4,03%), скорректированной на:
  - ✓ страновой риск (7,25%);
  - ✓ отраслевой риск (0,41);
  - ✓ премия за размер компании (4,45%);
  - ✓ специфичные риски (3%)

Обязательства по договорам операционной аренды (Группа – арендодатель)

Группа заключила договоры аренды коммерческой недвижимости, учтенной в портфеле инвестиционной недвижимости. На основании оценки условий соглашений Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определена с использованием оценочных методик. Справедливая стоимость займов, дебиторской задолженности, а также долговых обязательств, не обращающихся на фондовом рынке, рассчитана с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Оценки руководства используются для формирования соответствующих предпосылок, основываясь на рыночных условиях на каждую отчетную дату. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

6 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Операционные сегменты определены по продуктовой линейке Группы, обеспечивающей выручку и осуществляющей расходы, по которой составляется отдельная финансовая информация, регулярно представляемая органу, принимающему решения (Руководство Группы). По результатам анализа такой информации принимаются решения о распределении ресурсов, и оцениваются результаты финансово-хозяйственной деятельности каждого отдельного сегмента. Руководством Группы, как правило, анализируется

информация в разрезе отдельных юридических лиц, деятельность которых обобщается в двух отдельных отчетных сегментах:

- Сжиженный углеводородный газ (СУГ);
- Нефтепродукты (НП).

Результаты по прочим видам деятельности отражены как «Все прочие сегменты»

Выручка каждого отчетного сегмента формируется на основании:

- тарифов, регулируемых государством – в отношении балансового газа;
- рыночных цен – в отношении коммерческого газа, нефтепродуктов и прочих товаров (работ, услуг).

Экономическое обоснование затрат каждого из сегментов осуществляется на основе системы бюджетирования доходов и расходов каждого сегмента. Руководство Группы утверждает плановые показатели бюджетов, и в последующем регулярно анализирует фактические данные в сравнении с плановыми показателями. Руководство Группы анализирует результаты деятельности отчетных сегментов по видам доходов и расходов, формирующих прибыль до налогообложения.

Выручка от межсегментной продажи состоит, главным образом, из следующих операций:

- Прочие сегменты – предоставление в аренду активов сегментам «Реализация нефтепродуктов» и «Реализация газа», услуги хранения газа и нефтепродуктов.

Нераспределенные расходы представляют собой расходы, относящиеся к Группе в целом.

Стоимостные показатели представляются Руководству Группы в величинах, рассчитанных по правилам составления отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ). Сводные данные по анализируемым Руководством Группы показателям, рассчитанные по каждому сегменту по правилам РСБУ, представлены в таблицах ниже.

Корректирующие статьи, приводящие данную информацию к показателям консолидированной отчетности, главным образом представлены корректировками и переклассификациями, обусловленными различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО.

	Реализация сжиженного газа	Реализация нефтепродуктов	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.				
Выручка по сегментам				
Выручка от межсегментных продаж			517	517
Выручка от внешних продаж	24 268	107 534	7 051	138 853
Итого выручка по сегментам	**24 268**	**107 534**	**7 568**	**139 370**
Расходы по сегментам				
Межсегментные расходы	(315)	(202)		(517)
Внешние расходы	(22 724)	(106 359)	(7 170)	(136 253)
Итого расходов по сегментам	**(23 039)**	**(106 561)**	**(7 170)**	**(136 770)**
Финансовый результат по сегментам	**1 229**	**973**	**398**	**2 600**
Внешние нераспределяемые доходы/расходы, нетто				**(194)**
Прибыль от продаж				**2 406**
Амортизация	75	140	35	250

	Реализация сжиженного газа	Реализация нефтепродуктов	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.				
Выручка по сегментам				
Выручка от межсегментных продаж		133	1 137	1 270
Выручка от внешних продаж	16 243	89 239	2 300	107 782
Итого выручка по сегментам	**16 243**	**89 372**	**3 437**	**109 052**
Расходы по сегментам				
Межсегментные расходы	(790)	(480)		(1 270)
Внешние расходы	(14 629)	(88 560)	(2 975)	(106 164)
Итого расходов по сегментам	**(15 419)**	**(89 040)**	**(2 975)**	**(107 434)**
Финансовый результат по сегментам	**824**	**332**	**462**	**1 618**
Внешние нераспределяемые расходы				**(519)**
Прибыль от продаж				**1 099**
Амортизация	49	175	49	273

Ниже представлено приведение финансового результата по операционным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Финансовый результат по сегментам	**2 406**	**1 099**
Разница в амортизации основных средств	(29)	(494)
Изменение справедливой стоимости основных средств	-	(122)
Амортизация по принятым к учету правам аренды на земельные участки	(54)	(118)
Расходы, связанные с начислением резервов	268	(27)
Выкуп доли меньшинства	18	58
Финансовый результат по выбывшим дочерним компаниям	381	-
Прочее	(37)	368
Прибыль до налогообложения	**2 955**	**764**

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	131 802	108 015
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	7 051	2 637
Выручка от внешних продаж по сегментам	**138 853**	**110 652**
Разницы по внешним продажам	(28 103)	(36 519)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	**110 750**	**74 133**

Разница по внешним продажам в сумме 28 103 млн. рублей возникает по внутригрупповым операциям.

Активы отчетных сегментов включают все активы, признаваемые в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Активы и обязательства по сегментам не входят в состав оценок, используемых лицом, ответственным за принятие решений.

7 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Определение понятия «связанные стороны» дается в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны являются связанными в том случае, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать, оказывать существенное влияние или осуществлять совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и производственных решений. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих значительное влияние на компанию, ключевой управленческий персонал, дочерние и зависимые предприятия, а также предприятия, которые контролируются теми же компаниями, что и ОАО «Газпром газэнергосеть».

Конечной контролирующей стороной компании является ОАО «Газпром». Контроль ОАО «Газпром» в отношении Группы обеспечивается через дочерние компании ОАО «Газпром» - ООО «Газпром межрегионгаз» (31,5%) и ООО «Петербургрегионгаз» (68,5%).

В марте 2010 года решением ОАО «Газпром», компании ОАО «Газпром газэнергосеть» переданы полномочия единоличного исполнительного органа (генерального директора) дочернего общества ООО «Газпром сжиженный газ». Однако компания не включена в консолидированную отчетность в виду того, что право в настоящий момент принимать стратегические решения по компании сохранилось за ОАО «Газпром».

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг. соответственно, а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. соответственно.

Группа имела следующие существенные операции со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
ОАО "Газпром"		
в том числе:		
- приобретение сжиженного газа и нефтепродуктов	74 239	47 658
- приобретение серы и серосодержащих продуктов	606	34
- расходы по прочим видам деятельности	-	12
Дочерние компании ОАО "Газпром"		
в том числе:		
- реализация сжиженного газа и нефтепродуктов	2 964	2 150
- прочая реализация	7	4
- приобретение сжиженного газа и нефтепродуктов	1 553	3 689
- приобретение серы и серосодержащих продуктов	370	523
- расходы по прочим видам деятельности	9 997	6 991
Прочие связанные стороны		
в том числе:		
- реализация сжиженного газа и нефтепродуктов	327	7 440
- приобретение сжиженного газа и нефтепродуктов	2	4
- приобретение серы и серосодержащих продуктов	-	-
- расходы по прочим видам деятельности	9	100
- доходы от финансирования	1	8

Для лучшего представления сопоставимой информации были выделены отдельно операции по сере и серосодержащим продуктам.

Группа имела следующие существенные сальдо по расчетам со связанными сторонами:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО "Газпром"		
в том числе:		
- дебиторская задолженность и авансы выданные	84	29
- займы выданные	-	-
- кредиторская задолженность и начисленные обязательства	5 088	5 568
Дочерние компании ОАО "Газпром"		
в том числе:		
- денежные средства и их эквиваленты	-	38
- дебиторская задолженность и авансы выданные	706	612
- прочие оборотные активы	6	11
- заемные средства	-	-
- кредиторская задолженность и начисленные обязательства	44	77
Прочие связанные стороны		
в том числе:		
- денежные средства и их эквиваленты	-	-
- дебиторская задолженность и авансы выданные	22	868
- займы выданные	138	22
- прочие оборотные активы	3	2
- заемные средства	-	-
- кредиторская задолженность и начисленные обязательства	29	24

Предприятия, контролируемые государством

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемыми государством. Цены на СУГ основаны на тарифах, установленных ФСТ (балансовый газ), а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке СУГ и нефтепродуктов.

В число контрагентов Группы также входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков товаров Группы, а также других поставщиков. В 2010 году Группа реализовала СУГ и нефтепродукты предприятиям, контролируемым государством на сумму 2 752 млн. рублей (в 2009г: 3 304 млн. рублей).

Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов основного управленческого персонала и Совета директоров Группы) включая заработную плату и премии, составило 55 млн. руб. и 15 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг. соответственно.

Группа также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию составила 0,3 млн. руб. и 0,4 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг. соответственно.

8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
на 31 декабря 2008 г.	**1 366**	**2 787**	**589**	**230**	**54**	**244**	**5 270**
Поступления	5	347	74	38	29	305	**798**
Поступление в связи с вводом в эксплуатацию	-	244	49	-	2	(295)	-
Выбытие	(3)	(139)	(59)	(17)	(1)	(143)	**(362)**
на 31 декабря 2009 г.	**1 368**	**3 239**	**653**	**251**	**84**	**111**	**5 706**
Эффект от реклассификации	-	(1)	2	-	(1)	-	-
Поступления	60	108	67	75	27	45	**382**
Поступление в связи с вводом в эксплуатацию	-	4	5	2	9	(20)	-
Выбытие	(5)	(118)	(31)	(71)	(15)	(32)	**(272)**
Выбытие дочерних компаний	(625)	(1 391)	(237)	(15)	(6)	(4)	**(2 278)**
Дооценка до справедливой стоимости ОС, в связи с переводом в инвестиционную недвижимость	24	53	5	-	-	-	**82**
Перевод основных средств в инвестиционную недвижимость	(554)	(914)	(252)	-	(7)	-	**(1 727)**
Перевод ОС в категорию актива, предназначенного для продажи	-	(1)	-	-	-	-	**(1)**
на 31 декабря 2010 г.	**268**	**979**	**212**	**242**	**91**	**100**	**1 892**
Накопленный износ							
на 31 декабря 2008 г.	-	**(129)**	**(111)**	**(62)**	**(15)**	-	**(317)**
Начисленный износ	-	(189)	(117)	(49)	(15)	-	**(370)**
Выбытие	-	14	23	10	-	-	**47**
на 31 декабря 2009 г.	-	**(304)**	**(205)**	**(101)**	**(30)**	-	**(640)**
Эффект от реклассификации	-	(1)	-	-	1	-	-
Начисленный износ	-	(151)	(92)	(47)	(24)	-	**(314)**
Выбытие	-	11	9	13	8	-	**41**
Выбытие дочерних компаний	-	156	72	6	4	-	**238**
Перевод основных средств в инвестиционную недвижимость	-	133	157	-	1	-	**291**
Перевод ОС в категорию актива, предназначенного для продажи	-	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение ОС	-	(14)	(1)	-	-	-	**(15)**
на 31 декабря 2010 г.	-	**(170)**	**(60)**	**(129)**	**(40)**	**-**	**(399)**
Остаточная стоимость							
на 31 декабря 2009 г.	**1 368**	**2 935**	**448**	**150**	**54**	**111**	**5 066**
на 31 декабря 2010 г.	**268**	**809**	**152**	**113**	**51**	**100**	**1 493**

Активы Группы включают участки земли, на которой расположены нефтебазы, здания и автозаправочные комплексы Группы.

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода.

Общая сумма авансов под капитальное строительство без учета НДС, отраженная в составе основных средств 31 декабря 2010 года, составляет 10 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года: 28 млн. рублей). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе прочих долгосрочных активов (Примечание 11).

В состав прочих основных средств включены многолетние насаждения, компьютерная техника (за исключением систем управления АЗС и АГЗС), офисные принадлежности и прочее предметы конторского и хозяйственного обзаведения.

Основных средств Группы, заложенных в качестве обеспечения по кредитам и займам, по состоянию на 31 декабря 2010 года нет, по состоянию на 31 декабря 2009 г. в качестве гарантий по займам было передано в обеспечение недвижимое имущество на сумму 250 млн. рублей.

В 2010 году Группа не капитализировала проценты в виду отсутствия квалифицируемых активов (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, сумма капитализированных процентов составляла 23 млн. рублей при ставке капитализации 12,04%).

На 31 декабря 2010 года основные средства остаточной стоимостью 1,2 млн. рублей были классифицированы как активы, предназначенные для продажи. В соответствии с условиями договора с покупателем, подписанного в январе 2011 года, эти активы будут проданы за 1,5 млн. рублей в течение 2011 года.

В 2010 году Группа начала предоставлять в аренду третьим лицам автозаправочные станции в Краснодарском крае, Астраханской и Ростовской областях, в связи с чем, осуществила перевод переданных в аренду активов из категории основных средств в категорию инвестиционной недвижимости (Примечание 9). Группа учитывает инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости и при переводе произведена дооценка основных средств до справедливой стоимости в сумме 82 млн. рублей, отнесенная в прочий совокупный доход в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16. Отложенное налоговое обязательство, возникшее в связи с этой дооценкой, отнесено также в состав прочего совокупного дохода.

Обесценение

Как указано в Примечании 5, Руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Анализ на наличие индикаторов обесценения был проведен по единицам, генерирующим денежные потоки.

В 2010 году Руководство Группы приняло решение о ликвидации ряда активов, находящихся в собственности Группы:

- Газонаполнительная станция в Оренбургской области;
- Газонаполнительная станция и газонаполнительный пункт в Тамбовской области.

Группа отразила по состоянию на 31 декабря 2010 года резерв обесценения в сумме балансовой стоимости ликвидируемых объектов, которая составила 15 млн. рублей.

9 ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	2010 г.	2009 г.
Остаток на 1 января	-	-
Приобретение	-	-
Перевод основных средств в инвестиционную недвижимость	1 436	-
Выбытие	-	-
Чистая прибыль/(убыток) от корректировки справедливой стоимости	-	-
Остаток на 31 декабря	**1 436**	**-**

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости. Т.к. рынок для аналогичных объектов не является открытым в Российской Федерации и не позволяет представить достаточное количество сделок для использования рыночного или сравнительного метода при определении справедливой стоимости, справедливая стоимость комплексов инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2010 года оценивалась с использованием планируемых денежных потоков по действующим договорам аренды. При этом методе оцениваются будущие чистые денежные потоки, ожидаемые от аренды (Примечание 5).

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	9	-
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(5)	-
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженная по справедливой стоимости	4	**-**

10 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Группы представляют собой гудвил, права аренды земельных участков, приобретенные при объединении компаний и прочие виды нематериальных активов.

	Права аренды	Гудвилл	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2008 г.	**683**	**427**	**6**	**1 116**
Поступления	-	-	19	**19**
Выбытия	(13)	(3)	-	**(16)**
На 31 декабря 2009 г.	**670**	**424**	**25**	**1 119**
Поступления	-	-	13	**13**
Выбытия	-	-	-	**-**
Выбытие дочерних компаний	(410)	(396)	-	**(806)**
На 31 декабря 2010 г.	**260**	**28**	**38**	**326**
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2008 г.	**(41)**	**-**	**-**	**(41)**
Амортизационные отчисления	(118)	-	(7)	**(125)**
Исключено при выбытии	13	-	-	**13**
На 31 декабря 2009 г.	**(146)**	**-**	**(7)**	**(153)**
Амортизационные отчисления	(54)	-	(20)	**(74)**
Исключено при выбытии	-	-	-	**-**
Выбытие дочерних компаний	128	-	-	**128**
На 31 декабря 2010 г.	**(72)**	**-**	**(27)**	**(99)**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2009 г.	**524**	**424**	**18**	**966**
На 31 декабря 2010 г.	**188**	**28**	**11**	**227**

Начисление амортизации по правам аренды земельных участков и прочим нематериальным активам осуществлялось с использованием линейного метода.

11 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	4	5
НДС по незавершенному строительству	2	5
Инвестиции в ОАО "Белгородоблгаз" и ООО "Владимир Газэнергосеть"	2	1
Прочие внеоборотные активы	-	1
Итого	**8**	**12**

12 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Товары для перепродажи (за вычетом резерва под их обесценение в размере 6 млн. руб. и 0,7 млн. руб. на 31 декабря 2010 и 2009 гг.	1 850	1 413
Готовая продукция	1	25
Незавершенное производство	165	18
Сырье и материалы по покупной стоимости (за вычетом резерва под их обесценение в размере 0,6 млн. руб. и 0,8 млн. руб. на 31 декабря 2010 и 2009 гг. соответственно)	146	94
Итого товарно-материальные запасы	**2 162**	**1 550**

13 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 160 млн. руб. и 191 млн. руб. на 31 декабря 2010 и 2009 гг. соответственно)	4 419	2 048
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 52 млн. руб. и 25 млн. руб. на 31 декабря 2010 и 2009 гг. соответственно)	123	197
Итого дебиторская задолженность	**4 542**	**2 245**
Авансы, выданные и предоплата (за вычетом резерва на на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 27 млн. руб. и 161 млн. руб. на 31 декабря 2010 и 2009 гг. соответственно)	2 355	978
Авансовые платежи по налогу на прибыль	17	76
Итого дебиторская задолженность и предоплата	**6 914**	**3 299**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере соответственно 927 млн. руб. и 1 523 млн. руб. была обесцененной, и в отношении нее был создан резерв. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. сумма резерва составила 160 млн. руб. и 191 млн. руб. соответственно. Согласно оценке руководства, ожидается, что часть дебиторской задолженности будет погашена. Анализ данной задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен ниже:

Срок давности от установления срока погашения	Общая сумма задолженности		Сумма резерва		Сумма задолженности за вычетом резерва	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
до 30 дней	370	1 223	-	-	370	1 223
от 31-120 дней	321	73	-	-	321	73
от 121 до 365 дней	42	6	-	(3)	42	3
больше одного года	194	221	(160)	(188)	34	33
	927	**1 523**	**(160)**	**(191)**	**767**	**1 332**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на суммы 3 652 млн. руб. и 716 млн. руб. соответственно, не является просроченной или обесцененной.

Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	377	350
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	57	219
Восстановление ранее созданного резерва	(63)	(192)
Изменение резерва в результате выбытия дочерних компаний	(132)	-
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	**239**	**377**

Суммы, относимые на счет резерва, в основном, списываются, если отсутствует вероятность получения денежных средств.

14 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. краткосрочные финансовые активы включают займы, предоставленные организациям на срок не более 12 месяцев в сумме 2 912 млн. руб. и 413 млн. руб. соответственно.

15 НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И АКЦИЗЫ

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
НДС по приобретенным ценностям	49	183
Акцизы по приобретенным ценностям	69	23
Итого НДС к возмещению и акцизы	**118**	**206**

16 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Денежные средства в кассе	6	19
Денежные средства в банке	412	455
Краткосрочные банковские вклады в рублях (эффективная ставка 4%)	-	78
Итого денежные средства и их эквиваленты	**418**	**552**

17 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. прочие оборотные активы включают НДС, исчисленный при отгрузке (передаче) имущества, переход права собственности на которое не совпадает с датой его отгрузки (передачи), а также НДС, исчисленный с авансов, полученных в сумме 687 млн. руб. и 400 млн. руб. соответственно.

18 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 22 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. соответственно и состоит из 120 тыс. штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (в тысячах)	120	120
Номинальная стоимость (в рублях)	100	100

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 120 тыс. шт. с номинальной стоимостью каждой акции 100 руб. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены и полностью оплачены.

Компоненты капитала были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости. Сумма увеличения капитала за счет инфлирования составляет 10 млн. руб.

Дивиденды

В 2010 году ОАО «Газпром газэнергосеть» выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., в номинальной сумме 84 руб. на одну обыкновенную акцию. За 2010 год дивиденды не объявлены.

Прибыль на акцию

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах), всего	120	120
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах), всего	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах), нетто	120	120
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	2 402	505
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в тысячах российских рублей	**20**	**4**

19 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок погашения	31 декакбря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
Облигационный займ	Росс. Рубли	1-й транш - 8% 2-й транш - 10,75%	1-й транш - 2012 2-й транш - 2013	1 562	1 562
ОАО "Российский банк развития"	Долл. США	10%	2012	-	105
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным кредитам и займам				-	(89)
				1 562	**1 578**

Сумма облигационного займа представляет собой денежные средства, привлеченные ОАО «Газпром газэнергосеть» путем выпуска неконвертируемых процентных документарных облигаций на основе открытой подписки:

- 27.06.2007 ОАО «Газпром газэнергосеть» произвела первый выпуск неконвертируемых документарных процентных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 в количестве 1 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей под ставку купона 8% со сроком погашения в 2012 году.
- 29.04.2008 г. ОАО «Газпром газэнергосеть» осуществила второй выпуск неконвертируемых документарных процентных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 в количестве 1 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей под ставку купона 10,75% со сроком погашения в 2013 году.
- 29.10.2009 г., согласно условиям выпуска, осуществлен досрочный выкуп второго выпуска неконвертируемых документарных процентных облигаций по номиналу на сумму 1 422 млн. руб. в количестве 1 422 044 штук. Обязательство по приобретению облигаций по соглашению с их владельцами исполнено в срок и в полном объеме.

Ставка по 4-10 купонам в размере 12% годовых определена приказом № 4-80-097 Генерального директора ОАО «Газпром газэнергосеть» от 20 октября 2009 г.

В 2010 году ОАО «Газпром газэнергосеть» выплатила купонный доход 120 млн. рублей и 9 млн. рублей по первому и второму выпуску соответственно.

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, и их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

В 2010 и 2009 гг. Группа не совершала операций по хеджированию своих валютных рисков или рисков изменения процентных ставок по основной части финансовых обязательств.

20 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отраженная в финансовой отчетности прибыль/(убыток) до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Расход/ (экономия) по налогу на прибыль - текущая часть	520	307
Расход/ (экономия) по отложенному налогу - возникновение и изменение временных разниц	34	(96)
Расход по налогу на прибыль	**554**	**211**

Планируемая и фактическая суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	**2 955**	**764**
Теоретические расходы по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(591)	(153)
Налоговый эффект расходов, не уменьшаемых налогооблагаемую базу и доходов, не включаемых в налогооблогаемую базу	37	(58)
Расход по налогу на прибыль	**(554)**	**(211)**

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложении, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20%, действующей с 1 января 2009г и в 2010 году ставка не изменялась.

	31 декабря 2010 г.	Признание и сторнирование временных разниц в капитале	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупном доходе	Выбыло в результате выбытия дочерних компаний	31 декабря 2009 г.
Налоговый эффект налогооблогаемых временных разниц:					
Основные средства	(45)	(16)	25	275	(329)
Нематериальные активы	(37)	-	3	65	(105)
Запасы	-	-	3	-	(3)
	(82)	**(16)**	**31**	**340**	**(437)**
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:					
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	30	-	(31)	(21)	82
Финансовые активы	3	-	(50)	(26)	79
начисленные обязательства	42	-	15	1	26
Прочие вычитаемые временные разницы	12	-	1	(3)	14
Итого чистых отложенных налоговых активов:	**5**	**(16)**	**(34)**	**291**	**(236)**

	31 декабря 2009 г.	Признание и сторнирование временных разниц	31 декабря 2008 г. скоррек-тированно
Налоговый эффект налогооблогаемых временных разниц:			
Основные средства	(329)	(6)	(323)
Нематериальные активы	(105)	24	(129)
Запасы	(3)	6	(9)
	(437)	**24**	**(461)**
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	82	55	27
Финансовые активы	79	5	74
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	26	26	-
Прочие вычитаемые временные разницы	14	(5)	19
Итого чистых отложенных налоговых обязательств:	**(236)**	**105**	**(341)**

Активы и обязательства по отложенным налогам возникают, прежде всего, в результате различий между стоимостью основных средств для целей налогообложения и их стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли и текущей задолженности по налогу на прибыль других компаний Группы. При этом налоговая база формируется отдельно по основной деятельности, доходам от операций с ценными бумагами и доходам от обслуживающих производств и хозяйств. Налоговые убытки, полученные в рамках одного из этих видов деятельности, не могут уменьшать налогооблагаемую прибыль, полученную в рамках других видов деятельности. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

21 КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
ООО "Восток Петролеум"	4	-
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	433	-
Мельников А.Б.	1	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
ОАО "Российский банк развития"	-	89
	438	**89**

22 АРЕНДА

Финансовая аренда

Группа заключила договоры финансовой аренды ряда объектов основных средств, в большинстве случаев это – договоры финансовой аренды транспортных средств. Эти договоры имеют срок действия от 2 до 4 лет и не содержат условий о продлении. Все договоры предполагают осуществление выкупа предмета лизинга в конце срока действия договора.

Балансовая стоимость арендованных активов на отчетную дату составляет:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Первоначальная стоимость	32	113
За вычетом накопленной амортизации	(20)	(53)
Чистая балансовая стоимость по финансовой аренде	**12**	**60**

Арендные платежи за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг. составили 19 млн. руб. и 33 млн. руб. соответственно.

Ниже представлены суммы минимальных арендных платежей и их дисконтированная стоимость:

	2010 год		2009 год	
	Будущие минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость будущих минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость будущих минимальных арендных платежей
В течение года	5	4	19	15
От года до пяти лет	-	-	5	4
Итого минимальные арендные платежи	**5**	**4**	**24**	**19**
За вычетом: суммы процентов	(1)	не применимо	(5)	не применимо
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	**4**	**4**	**19**	**19**

Операционная аренда

Часть земельных участков на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, является собственностью государства. Группа арендует эти земельные участки по договорам операционной аренды. Арендная плата определяется на основании заключенных договоров.

В большинстве случаев арендодателем выступает связанная сторона. Ниже представлены суммы будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды:

По срокам погашения	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
В течение года	106	29
От года до пяти лет	93	39
Более пяти лет	215	6

Платежи по аренде, признанные расходом за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг., составили 348 млн. руб. и 252 млн. руб. соответственно.

23 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	5 555	6 013
Прочая кредиторская задолженность	375	130
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	3 262	1 695
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	**9 192**	**7 838**

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 1 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. была выражена в иностранной валюте, главным образом, в долларах США. Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости.

24 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Налог на добавленную стоимость	308	352
Налог на имущество	10	17
Акциз	23	-
Прочие налоги	16	22
Итого	**357**	**391**

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. прочие налоги включают задолженность по расчетам с внебюджетными фондами в сумме 14 млн. руб. и 13 млн. руб. соответственно.

25 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	2009 г.
Выручка от продажи газа:		
Российская Федерация	21 740	14 300
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	270	372
Итого выручка от продажи газа	**22 010**	**14 672**
Выручка от продажи нефтепродуктов:		
Российская Федерация	82 369	56 673
Европа и другие страны	-	101
Итого выручка от продажи нефтепродуктов	**82 369**	**56 774**
Выручка от продажи готовой продукции (каучук и побочные продукты его производства):		
Российская Федерация	3 235	1 487
Выручка от продажи серы:		
Российская Федерация	2 626	855
Прочая выручка	510	345
Итого выручка от продаж	**110 750**	**74 133**

Для лучшего представления сопоставимой информации была произведена следующая реклассификация показателей за 2009 год – выручка от пропеллента в сумме 17 млн. рублей была реклассифицирована из статьи «Выручка от продажи готовой продукции (каучук и побочные продукты его производства» в статью «Выручка от продажи серы (прочая выручка)».

26 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Покупная стоимость сжиженного газа	16 474	9 939
Покупная стоимость нефтепродуктов	71 893	47 245
Покупная стоимость серы	1 096	565
Покупная стоимость прочих товаров	143	208
Транспортные расходы	12 206	8 024
Материалы	150	2 209
Услуги по переработке сырья на давальческой основе	1 432	534
Расходы на оплату труда	1 566	1 259
Амортизация	388	495
Страхование	1 245	989
Арендные платежи	348	252
Услуги приемки и хранения	56	79
Маркетинговые услуги и расходы на рекламу	94	68
Ремонты и техническое обслуживание	77	73
Консультационные и юридические услуги	80	80
Расходы на связь	39	35
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	159	108
Резервы	8	28
Прочие расходы	587	602
Итого операционные расходы	**108 041**	**72 793**

Для лучшего представления сопоставимой информации была произведена следующая реклассификация показателей за 2009 год – покупная стоимость пропеллента в сумме 20 млн. рублей была реклассифицирована из статьи «Покупная стоимость сжиженного газа» в статью «Покупная стоимость прочих товаров».

27 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Прибыль от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	-	14
Проценты к получению	42	13
Прочие финансовые доходы	-	1
Итого доходы по финансированию	**42**	**28**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2010 г.	2009 г.
Проценты к уплате	185	580
Убыток по курсовым разницам	2	14
Затраты на финансирование финансового обязательства по финансовой аренде	4	10
Прочие финансовые расходы	1	-
Итого расходы по финансированию	**192**	**604**

28 ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

В декабре 2010 года была утверждена инвестиционная программа на 2011 год, в соответствии с которой общий объем освоения инвестиций на развитие розничной сети, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, прочие инвестиционные проекты составил около 1 540 млн. рублей.

29 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Группы продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, включая изменения требований по охране окружающей среды, происходящих в Российской Федерации.

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства РФ, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Страхование

Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Группе, не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

Налогообложение

Группа продолжает испытывать на себе влияние инициатив в рамках преобразований, осуществляемых в Российской Федерации. Будущее направление и последствия любых преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы Правительства могут оказать влияние на компании Группы, оценить которое не представляется возможным.

Охрана окружающей среды

Группа подчиняется ряду законодательных актов об охране окружающей среды, издаваемых различными государственными инстанциями и регулирующих использование, хранение и утилизацию некоторых продуктов. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений законодательных норм и развития процессуальной практики, невозможно оценить. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных нормативных актов. Исходя из норм действующего законодательства, Руководство полагает, что Группа соблюдает все нормативные акты по охране здоровья, окружающей среды и промышленной безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах деятельности Группы, и Группа не имеет существенных обязательств, связанных с устранением ущерба окружающей среде.

Выполнение условий кредитных соглашений

Группа имеет ряд обязательств, связанных с его долгосрочными заимствованиями (Примечание 19). Невыполнение данных обязательств может повлечь негативные последствия. Руководство уверено, что Группа сможет выполнять взятые на себя обязательства.

30 ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность и договоры финансовой гарантии. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы для поддержания ее деятельности. У Группы имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

В результате своей деятельности Группа подвержена ряду финансовых рисков:

- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и ее готовности принимать на себя риски. Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Группой стратегией. Группа не проводит политики хеджирования финансовых рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Целью управления рыночным риском является поддержание влияния рыночных изменений на Группу в приемлемых пределах, одновременно оптимизируя доход по риску. Управление рыночным риском включает анализ валютного риска и риска изменения процентных ставок.

Анализ чувствительности к изменениям рыночных факторов не включает в себя влияние изменений рыночных переменных на балансовую стоимость резервов, а также на нефинансовые активы. Анализ был выполнен на основе финансовых активов обязательств, имеющихся на 31 декабря 2010 г. и 2009 г.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы, когда выручка или расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты Группы.

Группа привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, осуществляет экспортно-импортные сделки, соответственно, она может быть подвержена валютному риску. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. Группа не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, выраженных в иностранной валюте:

	Рубль	Доллар США	Евро	Итого
На 31 декабря 2010 г.				
Финансовые активы				
Оборотные				
Денежные средства и их эквиваленты	418	-	-	**418**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	4 541	1	-	**4 542**
Итого финансовые активы	**4 959**	**1**	**-**	**4 960**
Финансовые обязательства				
Краткосрочные				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	9 192	-	-	**9 192**
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	438	-	-	**438**
Долгосрочные				
Долгосрочные заемные средства	1 562	-	-	**1 562**
Итого финансовые обязательства	**11 192**	**-**	**-**	**11 192**
На 31 декабря 2009 г.				
Финансовые активы				
Оборотные				
Денежные средства и их эквиваленты	552	-	-	**552**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	2 244	1	-	**2 245**
Итого финансовые активы	**2 796**	**1**	**-**	**2 797**
Финансовые обязательства				
Краткосрочные				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	7 837	1	-	**7 838**
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	-	89	-	**89**
Долгосрочные				
Долгосрочные заемные средства	1 562	16	-	**1 578**
Итого финансовые обязательства	**9 399**	**106**	**-**	**9 505**

В 2010 году прибыль Группы менее чувствительна к изменению обменного курса рубля, чем в 2009 году из-за погашения сумм заемных средств и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США.

Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования крайне мало зависят от изменений валютного курса, так как Группа в основном реализует продукцию на внутреннем рынке и расчеты с контрагентами производится в валюте Российской Федерации.

Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Выручка Группы и денежные потоки от операционной деятельности не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Процентный риск Группы является результатом заимствований.

Заимствования, предусматривающие переменную процентную ставку, подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие снижения процентных ставок.

Риск процентных ставок Группы связан, в основном, с долгосрочными займами и кредитами. В своем кредитном портфеле Группа сочетает инструменты с варьируемой (плавающей) и фиксированной процентной ставкой, что позволяет Группе сократить негативные последствия от изменения процентных ставок на финансовых рынках.

Займы и кредиты с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску влияния процентной ставки на потоки денежных средств. Группа отслеживает данный риск и управляет им путем заключения краткосрочных договоров с варьируемой (плавающей) ставкой. В 2010 году Группа привлекала 531 млн. рублей заемных средств со ставкой Мосприм (1м+%), которые были погашены в течение 2010 года.

Группа анализирует подверженность процентному риску на регулярной основе. Группа не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако Группа проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

Чувствительность к изменениям процентной ставки

Процентные финансовые активы и обязательства Группы были следующими:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочные займы		
По фиксированным ставкам	1 562	1 683
По плавающим ставкам	-	-
Краткосрочные займы		
По фиксированным ставкам	-	
По плавающим ставкам	-	-
	1 562	**1 683**

В настоящее время на финансовых рынках сложилась позитивная ситуация в условиях которой ставка рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации имеет тенденцию к снижению. Учитывая данный факт, риск, связанный с изменением процентных ставок, снижается.

Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования крайне мало зависят от изменений рыночных процентных ставок за счет диверсификации кредитного портфеля.

Риск изменения цен на товар

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на СУГ и нефтепродукты, его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Инфляционное воздействие на экономику России (по данным Федеральной службы государственной статистики) остается на уровне 2009 года. В 2010 году уровень инфляции составил 8,8%. Прогноз на 2011 от Минэкономразвития 6% .

Изменение уровня потребительских цен оказывает определенное влияние на финансовое состояние Группы, но существующие и прогнозируемые уровни инфляции далеки от критических для отрасли и Группы значений. По мнению Руководства Группы, критический уровень инфляции составляет 35-40% в год. При достижении данного показателя инфляции, исполнение Группой своих обязательств может быть затруднено. Деятельность Группы характеризуется достаточно коротким периодом реализации продукции, нивелирующим влияние высоких темпов инфляции.

Для Группы существенным является риск, связанный с возможным изменением (снижением) цены продажи на продукцию реализуемую Группой на оптовом рынке, соответственно существует риск снижения выручки относительно плановых показателей по причине снижения средневзвешенной цены продажи.

Цены на балансовый газ устанавливаются Правительством по тарифам и вследствие этого менее подвержены риску значительного колебания.

Группа на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Риск изменения цен на долевые инструменты

Некотируемые долевые ценные бумаги Группы подвержены риску, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг.

На отчетную дату балансовая стоимость некотируемых долевых ценных бумаг, оцененных по справедливой стоимости, составляла 2,2 млн. рублей (в 2009г – 0,5 млн. рублей). В 2010 году Компания отразила в отчетности обесценение некотируемых долевых ценных бумаг в размере 0,5 млн. рублей (2009г - ноль).

В виду несущественности сумм инвестиций в долевые ценные бумаги изменения рыночной цены крайне мало влияют на финансовое состояние Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства, а также прочим финансовым инструментам.

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и прочие финансовые инструменты.

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)
Балансовые статьи активов		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 542	2 245
Краткосрочные финансовые вложения	2 912	413
Денежные средства и их эквиваленты	418	552
Прочие	6	11
Итого активы	**7 878**	**3 221**
Балансовые статьи обязательств		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 930	6 143
Долгосрочные заемные средства	1 562	1 578
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	438	89
Итого обязательства	**7 930**	**7 810**

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность и займы выданные.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой. Любая отправка товара основным клиентам, как правило, обеспечивается авансированием или другими видами страхования от неоплаты задолженности (включая обеспечения в виде гарантий или поручительств третьих лиц).

В виду наличия сезонности в продажах, СУГ могут отпускаться без предоплаты с предоставлением отсрочки платежа. Оценка кредитного качества клиента при этом основывается на его кредитном рейтинге, сложившемся из его положительной кредитной истории, платежеспособности и прочих критериях. Исходя из данной оценки, определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит.

Группой осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Группа периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения, вероятности погашения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности (Примечание 13). Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, Руководство Группы считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным. Торговая дебиторская задолженность относится к большому количеству независимых конечных потребителей. Таким образом, кредитный риск в достаточно большой степени распределен. На отчетную дату у Группы не было существенной концентрации кредитного риска.

Финансовые инструменты и денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется Казначейством Группы в соответствии с политикой Группы.

Излишки средств за счет осуществляемого планирования движения денежных средств, ежедневно направляются на расчеты с крупнейшими поставщиками (заводы ОАО «Газпром»). А также инвестируются в займы контрагентам в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются Руководством Группы и могут быть изменены в течение года. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента.

Справедливая стоимость финансовых активов в виде займов выданных равна их балансовой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск дефолта.

В таблице ниже приведена информация о рейтингах банков, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты на31 декабря 2010 и 2009 гг.:

2010 год	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Внешний кредитный рейтинг BB и выше (S&P)	200	64
Внешний кредитный рейтинг BBB и выше (Fitch)	201	221
Внешний кредитный рейтинг Baa и выше (Moody`s)	11	135
Внешний кредитный рейтинг Baa и выше (RusRating)	-	38
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	-	75
Итого	**412**	**533**

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий.

Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью контроля является поддержание

баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций, финансовой аренды и контрактов по покупке в рассрочку.

Потенциальный риск ликвидности представлен в росте суммы дебиторской задолженности, однако существенный риск потерь отсутствует благодаря политике компании по управлению дебиторской задолженностью. Также действует система заключения договоров с контрагентами с типовыми условиями оплаты и сроками платежей.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой не дисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами. Остатки, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, равны балансовой стоимости обязательств, так как эффект дисконтирования является незначительным.

2010 год	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Непроизводные финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты					-	
Необеспеченные долговые обязательства	513	65	855	792	2 225	2 000
Кредиторская задолженность	5 930	-	-	-	5 930	5 930
Итого	**6 443**	**65**	**855**	**792**	**8 155**	**7 930**

2009 год	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Непроизводные финансовые обязательства						
Обеспеченные банковские кредиты	74	19	17	-	110	105
Необеспеченные долговые обязательства	64	65	129	1 610	1 868	1 562
Кредиторская задолженность	6 143	-	-	-	6 143	6 143
Итого	**6 281**	**84**	**146**	**1 610**	**8 121**	**7 810**

Условия предоставления заемных средств Группе не содержат финансовых ковенант, которые могли бы привести к досрочному погашению обязательств.

Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2011 году будут поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы. Руководство Группы считает, что Группа сможет при необходимости привлечь дополнительное финансирование с целью рефинансирования существующих краткосрочных займов.

Управление риском капитала

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, обеспечивая собственникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 2011 год не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты. Кроме того, Группа контролирует кредитную нагрузку за счет поиска и задействования источников более дешевых заимствований, оптимизации оборотного капитала путем эффективного управления денежных средств, контроля уровня следующих показателей:

- Debt/EBITDA – используется для оценки вероятности дефолта. Соответствие нормативу (< 4) говорит о том, что Группа в состоянии обслуживать свой долг в надлежащем порядке;
- Коэффициент финансовой независимости – показывает зависимость компании от внешних займов. Чем ниже значение коэффициента, тем больше займов у компании и тем выше риск неплатежеспособности. Соответствие нормативу (> 0,2) говорит о том, что компания с большей вероятностью может погасить долги за счет собственных средств.

	норматив	2010 г.	2009 г.
Debt/EBIDTA	< 4	0,5	0,9
Коэффициент финансовой независимости	> 0,2	0,3	0,2

31 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Основные дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и доля участия в них Группы с правом голоса представлены ниже:

		% участия	
Дочерняя компания	Местоположение	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
ООО "ГЭС Ростов-на-Дону"	Россия	100	100
ООО "ГЭС-Инвест"	Россия	100	100
ООО "ГЭС-Холдинг"	Россия	-	100
ООО "ИК "СЭТ"	Россия	-	100
ООО "ГЭС-Финанс"	Россия	-	100
ООО "Владимир-Газэнергосеть"	Россия	-	90
ООО "ГЭС-Транс Владимир"	Россия	-	100
ООО "СОЧИГАЗЭНЕРГОСЕТЬ"	Россия	100	99
ООО "Тамбовгазэнергосеть"	Россия	100	100
ООО "Репра-Газ"	Россия	-	100
ООО "КраснодарГЭС"	Россия	100	100
ООО "ГЭС-НН"	Россия	100	100
ООО "ГЭС-Транс Астрахань"	Россия	-	100
ООО "ГЭС Оренбург"	Россия	99,94	100
ООО "АТК"	Россия	75	75
ООО "Владимир СГ-Сервис"	Россия	-	100
ООО "ГЭС Астрахань"	Россия	100	100
ООО "Владимир Автогаз"	Россия	-	100
ООО "Инвест Юг"	Россия	-	100
ООО "Юниверс"	Россия	-	100
ООО "Меридиан"	Россия	-	100
ООО "Меридиан Юг"	Россия	-	100
ООО "ГЭС-Менеджмент"	Россия	-	-
ООО "Газпром сера"	Россия	100	100
ООО "ГЭС Брянск"	Россия	100	100
ООО "ГЭС переработка"	Россия	-	100
ООО "Росттаз"	Россия	99,99	-
ООО "ГЭС Казань"	Россия	100	100
ОАО "Сжиженный газ"	Россия	-	55
ООО "ГЭС -Транс Сочи"	Россия	-	100
ООО "ГЭС Ресурс"	Россия	100	100
ООО "ГЭС Краснодар"	Россия	100	100
ООО "ГЭС Сургут"	Россия	100	100
ООО "ГЭС Алания"	Россия	100	100
ООО "Бузан-логистика"	Россия	51	51
ООО "СГ-Сервис"	Россия	-	51
ООО "ГЭС процессинг"	Россия	-	100
ООО "ГЭС Белгород"	Россия	100	100

В январе и марте 2010 года упразднены составы Совета директоров, через которые Группа осуществляла контроль над компаниями ООО «Восток Петролеум» и ООО «Смартойл». С момента упразднения Совета директоров (в январе ООО «Восток Петролеум», в марте ООО «Смартойл»), в состав которого входил ключевой персонал ОАО «Газпром газэнергосеть», контроль над этими компаниями утерян. ООО «Восток Петролеум» и ООО «Смартойл» с момента утери контроля исключены из консолидированной финансовой

отчетности Группы, прибыль от выбытия составила 43 млн. рублей и 3 млн. рублей соответственно.

В марте 2011 года ООО «Тамбовгазэнергосеть» переименовано в ООО «ГЭС Тамбов».

В апреле 2010 года компания ООО «ЮНГК» переименована в ООО «Газэнергосеть Ростов-на-Дону».

В мае 2010 года компания ООО «Оренбургтазэнергосеть» переименована в ООО «ГЭС Оренбург».

В июне 2010 года ОАО «Белгазэнергосеть» реорганизовано в ООО «ГЭС Белгород».

В июне 2010 года компания ООО «Меридиан» в рамках реорганизации присоединена к компании ООО «Меридиан Юг».

В ноябре 2010 года в рамках реорганизации компания ООО «Репра-газ» присоединена к ООО «Тамбовгазэнергосеть».

32 ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

Выбытие ОАО «Сжиженный газ»

В июне 2010 года Группа продала 55,02% долю участия в ОАО «Сжиженный газ» стороне, не аффилированной для Группы за денежное вознаграждение в сумме 0,214 млн. рублей. Оплата была произведена денежными средствами. В результате данной операции Группа утратила контроль и прекратила отражать ОАО «Сжиженный газ» в качестве дочернего общества.

Прибыль от данной операции, отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., составила 3 млн. рублей. Данная прибыль была определена как разница между стоимостью чистых активов на дату операции и поступивших денежных средств.

Выбытие ООО «Инвест Юг» и ООО «Юниверс»

В июле 2010 года Группа продала 100% долей участия в ООО «Инвест Юг», имеющей 100% долю в ООО «Юниверс», сторонам, не аффилированным для Группы за денежное вознаграждение в сумме 860 млн. рублей. Оплата была произведена денежными средствами. В результате данной операции Группа утратила контроль и прекратила отражать ООО «Инвест Юг» и ООО «Юниверс» в качестве дочерних обществ.

Прибыль от данной операции, отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., составила 80 млн. рублей. Данная прибыль была определена как разница между стоимостью чистых активов обществ на дату операции и поступивших денежных средств.

Выбытие ООО «Меридиан Юг»

В августе 2010 года Группа продала 100% долей участия в ООО «Меридиан Юг» сторонам, не аффилированным для Группы за денежное вознаграждение в сумме 1 091 млн. рублей. Оплата была произведена денежными средствами. В результате данной операции Группа утратила контроль и прекратила отражать ООО «Меридиан Юг» в качестве дочернего общества.

Прибыль от данной операции, отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., составила 178 млн. рублей. Данная прибыль была определена как разница между стоимостью чистых активов ООО «Меридиан Юг» на дату операции и поступивших денежных средств.

Выбытие ООО «ГЭС переработка»

В августе-октябре 2010 года Группа потеряла 100% долей участия в ООО «ГЭС переработка» стороне, не аффилированной для Группы за денежное вознаграждение в сумме 5 млн. рублей. Оплата была произведена денежными средствами. В результате данной операции Группа в октябре 2010 г. утратила контроль и прекратила отражать ООО «ГЭС переработка» в качестве дочернего общества.

Прибыль от данной операции, отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., составила 67 млн. рублей. Данная прибыль была определена как разница между стоимостью чистых активов ООО «ГЭС переработка» на дату операции и поступивших денежных средств.

Выбытие ООО «ГЭС процессинг»

В октябре-ноябре 2010 года Группа потеряла 100% долей участия в ООО «ГЭС процессинг» стороне, не аффилированной для Группы за денежное вознаграждение в сумме 1 млн. рублей. Оплата была произведена денежными средствами. В результате данной операции Группа в ноябре 2010 г. утратила контроль и прекратила отражать ООО «ГЭС процессинг» в качестве дочернего общества.

Убыток от данной операции, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., составил 2 млн. рублей. Данный убыток был определен как разница между стоимостью чистых активов ООО «ГЭС процессинг» на дату операции и поступивших денежных средств.

Выбытие ООО «Владимир-Газэнергосеть», ООО «ГЭС-Транс Владимир», ООО «Владимир СГ-Сервис», ООО «Владимир Автогаз»

В ноябре 2010 года Группа продала 97,50% долей участия в ООО «Владимир-Газэнергосеть», имеющей 100% долю участия в ООО «ГЭС-Транс Владимир», ООО «Владимир СГ-Сервис», ООО «Владимир Автогаз», стороне, не аффилированной для Группы за денежное вознаграждение в сумме 77 млн. рублей. Оплата была произведена денежными средствами. В результате данной операции Группа в ноябре 2010 г. утратила контроль и прекратила отражать компании в качестве дочерних обществ.

Прибыль от данной операции, отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., составила 33 млн. рублей. Данная прибыль была определена как разница между стоимостью чистых активов обществ на дату операции и поступивших денежных средств.

Оставшаяся 2,50% доля участия в ООО «Владимир-Газэнергосеть» была отнесена к долгосрочным финансовым активам и отражена по справедливой стоимости в сумме 2 млн. рублей на 31 декабря 2010 г. (Примечание 11).

Ликвидация дочерних компаний

В 2010 году ликвидированы следующие компании Группы:

- ООО «СГ-Сервис» 09.03.2010г;
- ООО «ГЭС-Транс Сочи» 01.06.2010г;
- ООО «ГЭС-Транс Астрахань» 10.12.2010г;
- ООО «ГЭС-Менеджмент» 10.12.2010г;
- ООО «ГЭС-Финанс» 16.12.2010г;
- ООО «ГЭС-Холдинг» 16.12.2010г;
- ООО «ИК «СЭТ» 29.12.2010г.

В результате Группа прекратила отражать данные компании в качестве дочерних обществ. Убыток от ликвидации компаний Группы, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., составил 9 млн. рублей.

33 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Дочерние компании

В феврале 2011 года принято решение о ликвидации компании ООО «КраснодарГЭС».

В марте 2011 года принято решение о присоединении ООО «АТК» к ООО «ГЭС Астрахань».

В апреле 2011 года компания ООО «ГЭС Алания» переименована в ООО «ГЭС СПб», а также изменен адрес места нахождения компании - 196210, г. Санкт-Петербург, ул. Внуковская, д. 2, лит. А.