

Приложение 2.

**Открытое Акционерное Общество
«Межрегиональная распределительная
сетевая компания Сибири»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее – «Компания») (и его дочерних компаний (далее – «Группа»)), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району города Красноярск за № 1052460054327 4 июля 2005 года.
Свидетельство серии 24 № 002538008.

660021, Россия, город Красноярск, улица Богграда, дом 144а

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России».
Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Титова Т.Е., Заместитель директора, (доверенность от 28 октября 2011 года № 50/11)

ЗАО «КПМГ»

8 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «МРСК Сибири»

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка	8	49 514 546	52 311 571
Операционные расходы	9	(50 823 108)	(53 214 117)
Прочие операционные доходы	8	2 134 677	1 013 386
Результаты операционной деятельности		826 115	110 840
Финансовые доходы	11	696 147	142 885
Финансовые расходы	11	(464 431)	(563 763)
Чистые финансовые доходы/(расходы)		231 716	(420 878)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 057 831	(310 038)
Расход по налогу на прибыль	12	(208 321)	(165 079)
Прибыль/(убыток) за отчетный год		849 510	(475 117)
Прочий совокупный убыток			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(112 959)	(111 372)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли		14 676	28 980
Прочий совокупный убыток за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(98 283)	(82 392)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный год		751 227	(557 509)
Прибыль/(убыток), причитающая(-ий)ся:			
Собственникам Компании		852 546	(473 129)
Держателям неконтролирующих долей		(3 036)	(1 988)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		754 263	(555 521)
Держателям неконтролирующих долей		(3 036)	(1 988)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный год		751 227	(557 509)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая(-ый) и разводненная(-ый) (в российских рублях)	22	0,0090	(0,0051)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена и подписана от имени руководства Компании
8 апреля 2013 года:

Генеральный директор

Петухов К.Ю.

Главный бухгалтер

Леонтьев А.В.



Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	40 052 841	39 141 807
Нематериальные активы	14	466 157	312 563
Инвестиции и финансовые активы	16	633 934	723 816
Прочие внеоборотные активы	17	16 134	462 242
Итого внеоборотных активов		41 169 066	40 640 428
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	328 424	1 183 631
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	7 047 387	5 065 551
Активы по текущему налогу на прибыль		549 935	548 738
НДС к возмещению		354 783	380 379
Авансы выданные	19	84 841	90 349
Запасы	20	1 263 948	943 806
Прочие оборотные активы		14 505	26 941
Итого оборотных активов		9 643 823	8 239 395
Всего активов		50 812 889	48 879 823

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	9 481 516	9 481 516
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Нераспределенная прибыль		15 029 724	14 177 178
Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		44 971	143 254
Капитал, причитающийся собственникам Компании		25 754 663	25 000 400
Неконтролирующая доля		(1 660)	1 376
Итого капитала		25 753 003	25 001 776
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	3 546 841	6 279 429
Обязательства по финансовой аренде	24	1 104	8
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	307 239	257 936
Отложенные налоговые обязательства	15	3 099 323	3 019 950
Прочие долгосрочные обязательства	26	3 218 781	109 945
Итого долгосрочных обязательств		10 173 288	9 667 268
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	2 995 372	347 004
Обязательства по финансовой аренде	24	2 468	66 978
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	9 452 101	11 508 365
Задолженность по расчетам с персоналом	27	1 591 808	1 427 069
Обязательства по текущему налогу на прибыль		11 026	102 415
Обязательства по прочим налогам	29	833 823	758 948
Итого краткосрочных обязательств		14 886 598	14 210 779
Итого обязательств		25 059 886	23 878 047
Всего собственного капитала и обязательств		50 812 889	48 879 823

7

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 057 831	(310 038)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	9	4 176 733	3 726 361
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	9	370 107	1 090 423
Чистые финансовые (доходы)/расходы	11	(231 716)	420 878
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		102 339	(200 580)
Прибыль от выбытия дочерних обществ	6	(128 235)	(108 733)
Корректировки по прочим неденежным операциям		(90 907)	(17 474)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		5 256 152	4 600 837
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 251 074)	(522 035)
Увеличение запасов		(324 804)	(232 677)
Уменьшение/(увеличение) прочих активов		468 288	(218 585)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 014 903)	4 476 198
Увеличение задолженности по расчетам с персоналом		164 739	621 444
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам		49 303	44 078
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам		74 875	(121 291)
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств		3 591 633	(554 213)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		5 014 209	8 093 756
Налог на прибыль уплаченный		(190 554)	(172 505)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		4 823 655	7 921 251

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 12-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(5 131 940)	(6 875 969)
Поступления от продажи основных средств		73 696	456 032
Приобретение нематериальных активов		(184 894)	(34 176)
Поступления от выбытия дочерних обществ	6	46 956	13 910
Проценты полученные		93 904	36 112
Поступления от продажи инвестиций		65 340	-
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(5 036 938)	(6 404 091)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление кредитов и займов		789 020	7 524 906
Погашение кредитов и займов		(879 939)	(9 522 503)
Эмиссионный доход		-	1 743 202
Погашение обязательств по финансовой аренде		(67 924)	(92 426)
Проценты уплаченные		(483 081)	(441 158)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(641 924)	(787 979)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(855 207)	729 181
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		1 183 631	454 450
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18	328 424	1 183 631

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 12-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, причитающийся собственникам Компании	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2011 года	8 936 766	-	225 646	14 650 307	23 812 719	3 364	23 816 083
Убыток за отчетный год	-	-	-	(473 129)	(473 129)	(1 988)	(475 117)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(82 392)	-	(82 392)	-	(82 392)
Итого прочего совокупного убытка	-	-	(82 392)	-	(82 392)	-	(82 392)
Общий совокупный убыток за отчетный год	-	-	(82 392)	(473 129)	(555 521)	(1 988)	(557 509)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Выпуск акций	544 750	1 198 452	-	-	1 743 202	-	1 743 202
Остаток на 31 декабря 2011 года	9 481 516	1 198 452	143 254	14 177 178	25 000 400	1 376	25 001 776

10

Данные консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 12-51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2012 года	9 481 516	1 198 452	143 254	14 177 178	25 000 400	1 376	25 001 776
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	-	852 546	852 546	(3 036)	849 510
Четко-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(98 283)	-	(98 283)	-	(98 283)
Итого прочего совокупного убытка	-	-	(98 283)	-	(98 283)	-	(98 283)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный год	-	-	(98 283)	852 546	754 263	(3 036)	751 227
Остаток на 31 декабря 2012 года	9 481 516	1 198 452	44 971	15 029 724	25 754 663	(1 660)	25 753 003

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее – «Компания») образовано с целью эффективного управления распределительным электросетевым комплексом Сибири в рамках реформирования Российской электроэнергетической отрасли. Компания была основана в июле 2005 года (государственная регистрация от 4 июля 2005 года) в соответствии с Российским законодательством и Постановлением Председателя Правления Российского акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») от 1 июля 2005 года, №. 149р.

Компания зарегистрирована по адресу: 660021, Россия, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144а

27 апреля 2007 года Совет Директоров РАО ЕЭС утвердил структуру межрегиональных распределительных сетевых компаний. Согласно утвержденной структуре в Компанию вошли: ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго – РЭС», ОАО «Омскэнерго», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго», ОАО «Тываэнерго – Холдинг». Присоединение данных предприятий к Компании было осуществлено 31 марта 2008 года путем обмена выпущенных Компанией акций на акции присоединяемых предприятий. В результате реформирования путем присоединения Компания стала правопреемником вышеперечисленных предприятий, которые прекратили существование как юридические лица.

Перечень дочерних обществ Компании приведен в Примечании 5.

Основной деятельностью Компании и ее дочерних обществ (вместе называемых «Группа») является передача электроэнергии, а также технологическое присоединение клиентов к электрическим сетям. Группа является государственной монополией и осуществляет свою деятельность под контролем и при поддержке государства. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством государственного тарифного регулирования. Тарифы Группы контролируются Федеральной службой по тарифам и Региональными энергетическими комиссиями.

По состоянию на 1 июля 2008 года РАО ЕЭС прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованное акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных компаний» (далее – ОАО «Холдинг МРСК»).

По состоянию на 31 декабря 2012 года государству принадлежало 55,58% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК» (на 31 декабря 2011 года: 53,69% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций), которое, в свою очередь, владело 55,59% акций Компании (на 31 декабря 2010: 55,59%).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

(б) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- финансовых инвестиций, классифицированных как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые отражены по справедливой стоимости;
- основных средств, которые были переоценены для целей определения условно-первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2007 года в рамках перехода на МСФО.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

(г) Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2012 года дефицит оборотного капитала Группы (преимущественно относящийся к торговой и прочей кредиторской задолженности, а также краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов) составил 5 242 775 тыс. руб. (31 декабря 2011: 5 971 384 тыс. руб.).

Группа отслеживает уровень ликвидности на постоянной основе. Руководство Группы анализирует сроки оценочных денежных потоков от операционной и финансовой деятельности и управляет текущей ликвидностью путем использования открытых кредитных линий (более подробная информация раскрыта в Примечании 30).

Для повышения эффективности управления оборотным капиталом руководство Группы обращает особое внимание на взыскание дебиторской задолженности, включая спорную задолженность. Компанией разработан детальный план мероприятий по снижению уровня просроченной и спорной задолженности энергосбытовых компаний и прочих потребителей. Вопросы взыскания дебиторской задолженности ежеквартально рассматриваются Советом директоров Компании.

В 2012 году Группе удалось реструктуризировать свою кредиторскую задолженность перед ОАО «ФСК ЕЭС» в сумме 3 666 958 тыс. руб. Погашение задолженности будет производиться ежемесячно равными частями в течение 2014 года.

Руководство Группы считает, что оно сможет изменить структуру своего кредитного портфеля от краткосрочных к долгосрочным банковским кредитам со сроками погашения более 3 лет. В настоящий момент, по итогам проведенных конкурсов, Группа имеет свободные лимиты по долгосрочным кредитным линиям в объеме 5 648 499 тыс.руб.

По мнению Руководства, погашение займов и кредитов, а также торговой и прочей кредиторской задолженности будет производиться согласно срокам договоров. Руководство имеет обоснованную уверенность в том, что Группа обладает достаточными ресурсами для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 30 - резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 25 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 33 – условные обязательства.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

(iii) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера контролирующего Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(iv) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(б) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относятся дебиторская задолженность по торговым и иным операциям, а также денежные средства и их эквиваленты.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. примечание 3 (g) (i)) признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прочие финансовые обязательства представляют собой займы и кредиты, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(в) Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, то есть на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

Здания	10-70 лет
Сети линий электропередач	6-40 лет
Оборудование для трансформации электроэнергии	4-30 лет
Прочие	1-30 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(iv) Арендованные активы

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

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

(д) Нематериальные активы

(i) Прочие нематериальные активы

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

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизация начисляется с момента готовности нематериальных активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов. Начисленная амортизация признается в прибыли или убытке за период в составе операционных расходов.

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

- | | |
|----------------------------|----------|
| • патенты и торговые знаки | 1-3 года |
| • программное обеспечение | 2-4 года |

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене продажи.

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной себестоимости.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

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

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи,

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и используются более чем одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения ЕГДС признаются в том случае, если балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой относится данный актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей ЕГДС.

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

(з) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

(и) Выручка

Выручка от передачи электроэнергии отражается в составе прибыли или убытка по факту оказания услуг на основании актов, включающих объем оказанных услуг по передаче электрической энергии. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии и продаже электроэнергии утверждаются Федеральной службой по тарифам и Региональными Энергетическими Комиссиями в каждом регионе операционной деятельности Группы.

Выручка от предоставления услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электрическим сетям. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются Федеральной службой по тарифам России и Региональной энергетической

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

комиссией каждого субъекта, в котором функционирует Группа. Условия и суммы вознаграждения не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии и согласовываются по отдельности. Признание выручки производится пропорционально стадии завершенности работ.

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

(к) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по инвестициям (включая инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи) и дивидендный доход. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, расходы по финансовой аренде, амортизация дисконта по резервам и убытки от обесценения финансовых активов, отличных от торговой и прочей дебиторской задолженности. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением затрат, относящихся к квалифицируемым активам, которые включаются в стоимость этих активов.

(л) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и предприятия находящиеся под общим контролем, если вероятно, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(м) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитываются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчет производится ежегодно квалифицируемым актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам прошлых периодов, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении среднего периода до момента получения безусловного права на вознаграждение. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений зарабатывается сразу, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Группа признает все актуарные прибыли и убытки в составе прибыли или убытка за период в отчетном периоде в пределах 10-процентного коридора от обязательств по плану с установленными выплатами.

Группа признает прибыли и убытки от сокращения или погашения обязательств по плану с установленными выплатами в тот момент, когда происходит такое сокращение или погашение.

Прибыль или убыток от сокращения обязательств работодателя включает в себя возникшее в результате изменение справедливой стоимости активов плана, изменение приведенной стоимости обязательства по

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

будущим установленным выплатам, а также все связанные с этим актуарные прибыли и убытки, которые не были признаны ранее, и непризнанная часть стоимости услуг (трудозатрат) прошлых периодов.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(н) Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой и разведенной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, причитающихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(о) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть получена выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов. Финансовые показатели деятельности операционных сегментов представляются в консолидированной финансовой отчетности в том же виде, в котором они представляются Правлению. Показатели по каждому операционному сегменту должны совпадать с аналогичными показателями в отчетах, представляемых Правлению. Осуществляется сверка итоговых показателей по сегментам и аналогичных показателей в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 7).

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Группа пока не может полностью оценить потенциальный эффект от нововведений.

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам». В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 года или после этой даты; допускается его досрочное применение. В общем случае, предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода через свои полномочия, а также имеется связь между полномочиями и доходом. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.).
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.).

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, предусмотрена возможность его досрочного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

4. Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Долевые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых ценных бумаг, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, определяется по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(в) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***5. Дочерние общества Группы**

Дочерние общества Группы представлены ниже:

Дочернее общество:	Доля, %	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ОАО «Тываэнерго»	98,96	98,96
ОАО «Автоэнергосервис»	-	100,00
ОАО «Омскэлектросетьремонт»	100,00	100,00
ОАО «Соцсфера»	100,00	100,00
ОАО «Бурятсетьремонт»	-	100,00
ОАО «Сибирьсетьремонт»	-	100,00
ОАО «Механизированная колонна»	-	100,00
ОАО «ЭСК Сибири»	100,00	100,00

13 апреля 2012 года дочернее общество Группы ОАО «Автоэнергосервис» было ликвидировано. В результате процедуры ликвидации чистые активы ОАО «Автоэнергосервис» в сумме 116 597 тыс. руб. были реализованы. Убыток от ликвидации ОАО «Автоэнергосервис» составил 46 905 тыс. руб.

В мае 2012 года дочернее общество Группы ОАО «Омскэлектросетьремонт» было реорганизовано путем присоединения к нему двух дочерних обществ Группы: ОАО «Бурятсетьремонт» и ОАО «Механизированная колонна». ОАО «Омскэлектросетьремонт» является юридическим правопреемником ОАО «Бурятсетьремонт» и ОАО «Механизированная колонна».

6. Выбытие дочерних обществ

13 апреля 2012 года ОАО «Автоэнергосервис» было ликвидировано. Денежные средства, полученные от продажи части активов ОАО «Автоэнергосервис», были направлены на погашение обязательств дочернего общества.

Решением арбитражного суда Кемеровского области от 27 июня 2012 года ОАО «Сибирьсетьремонт» признано банкротом и открыто конкурсное производство сроком на шесть месяцев - до 26 декабря 2012 года. Группа утратила контроль над дочерним обществом по причине проведения процедуры конкурсного производства. Прибыль от списания отрицательных чистых активов ОАО «Сибирьсетьремонт» составила 175 141 тыс. руб.

Выбытие дочернего общества оказало следующий эффект на активы и обязательства Группы на дату выбытия за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

АКТИВЫ	Балансовая стоимость на дату выбытия
Основные средства	114 922
Денежные средства и их эквиваленты	22 736
Торговая и прочая дебиторская	18 613
Запасы <i>(за вычетом резерва под обесценение запасов)</i>	2 381
Отложенные налоговые активы	35
Прочие оборотные активы	1 371
Итого	160 058

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Отложенные налоговые обязательства	(16 340)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(202 262)
Итого	(218 602)
Чистые идентифицируемые обязательства	(58 544)
Возмещение, полученное денежными средствами	69 692
Итого возмещение полученное	69 692
Прибыль от выбытия (Примечание 8)	128 236
Выбывшие суммы денежных средств	22 736
Чистый приток денежных средств	46 956

7. Операционные сегменты

У Группы имеется девять отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы оказывают сходные услуги по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, но управление ими осуществляется раздельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Правлением, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

Категория «Прочие» включает операции дочерних предприятий. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в 2012, ни в 2011 годах.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Правлением.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, и которая значительно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей, предоставляемых на рассмотрение Правлению, с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, которые необходимы для того, чтобы финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегментов представляют собой полную сумму затрат на приобретение основных средств в течение года.

ОАО «МРСК Сибири»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(г) Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Передача электроэнергии									
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго-РЭС	Красноярск-энерго	Омскэнерго	Хакас-энерго	Читэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты
Выручка										
Передача электроэнергии	5 427 022	2 914 777	777 911	17 831 169	7 747 330	5 892 388	4 151 111	3 561 631	658 712	-
Технологическое присоединение	28 708	24 608	18 248	70 293	213 722	8 696	19 828	906 817	41 237	-
Прочая выручка	10 704	5 167	998	6 488	31 374	15 314	5 992	28 384	9 142	81 134
Итого выручка от внешних покупателей	5 466 434	2 944 552	797 157	17 907 950	7 992 426	5 916 398	4 176 931	4 496 832	709 091	81 134
Внутригрупповая выручка	-	-	-	-	-	1 489	-	-	-	503 031
Итого выручка отчетного сегмента	5 466 434	2 944 552	797 157	17 907 950	7 992 426	5 917 887	4 176 931	4 496 832	709 091	584 165
Операционная прибыль/(убыток) отчетного сегмента	389 169	(440 989)	56 411	1 857 093	(2 351 767)	1 110 531	53 398	299 579	(33 786)	(50 946)
Финансовые доходы	30	112	-	48	271	371	95	101	131	90
Финансовые расходы	(106 628)	(30 498)	(22 476)	-	(152 736)	(77 704)	(25 876)	(48 179)	(5 003)	(7 169)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	7 528	(755 709)	427 534	1 979 269	(1 589 731)	1 025 017	10 345	220 472	(53 962)	(77 393)
Амортизация	706 603	287 323	173 393	683 735	625 049	369 970	221 858	550 195	35 669	11 162
Активы отчетного сегмента	9 078 521	3 811 560	2 365 545	10 353 526	9 708 946	6 619 554	2 912 099	6 932 514	1 482 530	387 222
<i>В том числе основные средства</i>	<i>7 586 000</i>	<i>2 633 167</i>	<i>2 230 546</i>	<i>8 974 621</i>	<i>7 001 326</i>	<i>5 012 967</i>	<i>2 397 528</i>	<i>6 229 766</i>	<i>655 993</i>	<i>108 586</i>
Обязательства отчетного сегмента	3 229 357	1 258 702	192 042	1 399 231	9 899 865	1 656 184	856 897	1 696 445	1 300 593	356 232
Капитальные затраты	796 758	332 513	139 299	1 535 379	422 044	595 876	425 790	1 099 422	56 529	14 649

Операционный убыток по отчетному сегменту «Красноярскэнерго» вызван расторжением договора «последней мили» по передаче электроэнергии с ОАО «РУСАЛ Красноярский алюминиевый завод».

ОАО «МРСК Сибири»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) *Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:*

	Передача электроэнергии									
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго - РЭС	Красноярск-энерго	Омскэнерго	Хакас-энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты
Выручка										
Передача электроэнергии	5 048 127	4 849 653	694 509	18 643 927	7 917 929	5 932 281	4 104 749	3 168 160	644 043	-
Технологическое присоединение	9 479	123 947	60 123	152 620	252 632	4 351	12 070	846 772	32 070	-
Прочая выручка	7 876	4 946	1 872	463 633	29 602	16 648	7 074	27 080	7 085	104 470
Итого выручка от внешних покупателей	5 065 482	4 978 546	756 504	19 260 180	8 200 163	5 953 280	4 123 893	4 042 012	683 198	104 470
Внутригрупповая выручка	-	-	-	-	-	1 557	-	145	-	1 076 914
Итого выручка отчетного сегмента	5 065 482	4 978 546	756 504	19 260 180	8 200 163	5 954 837	4 123 893	4 042 157	683 198	1 181 384
Операционный прибыль/(убыток) отчетного сегмента	181 047	1 931 875	51 950	1 832 826	(3 417 130)	1 373 663	113 678	143 226	(68 670)	(45 747)
Финансовые доходы	-	99	-	-	78	22	10	6	124	615
Финансовые расходы	(156 490)	(26 822)	(6 483)	-	(110 147)	(75 103)	(3 826)	(4 575)	(5 334)	(4 534)
(Убыток)/ прибыль отчетного сегмента до налогообложения	(95 865)	685 686	23 628	1 685 239	(3 401 464)	1 362 321	361 476	156 220	(308 136)	395 983
Амортизация	639 226	236 927	130 781	595 749	584 179	316 805	168 516	505 834	31 217	40 600
Активы отчетного сегмента										
<i>В том числе основные средства</i>	9 142 105	3 559 513	2 381 937	9 489 990	8 481 738	6 146 713	2 611 808	6 132 181	1 277 922	559 054
Обязательства отчетного сегмента	7 535 332	2 588 899	2 261 950	8 140 679	7 234 075	4 810 035	2 267 749	5 657 569	368 850	170 021
Капитальные затраты	2 658 757	821 249	438 346	1 275 013	8 239 985	2 298 930	1 008 946	1 445 108	1 249 042	530 956
	682 271	550 909	545 501	2 239 759	668 353	814 535	570 441	1 207 369	-	11 840

Операционный убыток по отчетному сегменту «Красноярскэнерго» вызван расторжением договора «последней мили» по передаче электроэнергии с ОАО «РУСАЛ Красноярский алюминиевый завод».

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) *Сверки, увязывающие показатели отчетных сегментов, представляемые Правлению, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности представлены в таблицах ниже.*

Выручка:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Общая выручка отчетных сегментов	50 993 425	54 246 344
Исключение выручки от продаж между сегментами	(504 520)	(1 078 616)
Прочие корректировки	(981 271)	(896 542)
Прочие нераспределенные суммы	6 912	40 385
Консолидированная выручка	49 514 546	52 311 571

Прибыль/(убыток) до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прибыль/(убыток) отчетных сегментов до налогообложения	1 193 369	395 983
Корректировка амортизации основных средств	(487 673)	(460 011)
Корректировка по финансовой аренде	73 417	119 859
Дисконтирование дебиторской задолженности	110 387	(45 217)
Корректировка резерва под обеспечение дебиторской задолженности	456 357	50 111
Корректировка стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	(72 504)	112 722
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	(34 279)	(25 899)
Капитализированные проценты	16 455	(558)
Дисконтирование кредиторской задолженности	482 797	(50 065)
Корректировка выручки	(1 089 303)	(1 142 161)
Отражение доходов и расходов в корректном периоде	(41 929)	668 873
Прочие корректировки	306 933	375 759
Прочие нераспределенные суммы	143 804	(309 434)
Консолидированная прибыль/(убыток) до налогообложения	1 057 831	(310 038)

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Итого активы отчетных сегментов	53 652 017	49 782 961
Исключение межсегментных активов	(397 654)	(461 172)
Исключение инвестиций в дочерние компании	(324 337)	(387 378)
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(2 777 659)	(1 893 352)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	519 807	504 783
Списание расходов будущих периодов	(76 766)	(84 044)
Дисконтирование дебиторской задолженности	-	(110 388)
Корректировка отложенного налога на прибыль	(925 475)	(681 873)
Корректировка по финансовой аренде	(1 767)	(12 070)
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 487 158	830 046
Непризнанная или списанная дебиторская задолженность	(2 196 122)	(1 279 928)
Прочие корректировки	(146 488)	(95 109)
Прочие нераспределенные суммы	2 000 175	2 767 347
Консолидированная общая величина активов	50 812 889	48 879 823

Обязательства:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Итого обязательства отчетных сегментов	21 845 548	19 966 332
Исключение межсегментных обязательств	(397 654)	(461 172)
Корректировка отложенного налога на прибыль	895 193	1 192 822
Резерв по неиспользованным отпускам и годовым премиям	1 143	11 593
Корректировка по финансовой аренде	3 572	66 986
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	307 239	257 936
Дисконтирование кредиторской задолженности	(488 761)	(5 422)
Прочие корректировки	(24 040)	(159 460)
Прочие нераспределенные суммы	2 917 646	3 008 432
Консолидированная общая величина обязательств	25 059 886	23 878 047

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, у Группы было два существенных потребителя с оборотом, превышающим 10% итоговой выручки Группы: в Кузбассэнерго-РЭС - 6 883 607 тыс. руб., в Красноярскэнерго - 5 349 615 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, – два существенных потребителя: в сегменте Кузбассэнерго-РЭС – 6 646 425 тыс. руб., в сегменте Красноярскэнерго – 5 738 947 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***8. Выручка и прочие операционные доходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка		
Передача электроэнергии	47 872 349	49 861 797
Технологическое присоединение к электрическим сетям	1 332 156	1 544 548
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	58 521	86 282
Продажа тепловой энергии	13 900	14 326
Арендная плата	101 515	150 433
Прочая выручка	136 105	654 185
	49 514 546	52 311 571
	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прочие операционные доходы		
Пени и штрафы	248 398	256 811
Списание кредиторской задолженности	158 690	15 826
Доход, признанный по решению суда в отношении компенсации выпадающих доходов прошлых периодов	1 020 865	-
Списание задолженности по налогам и пеням с истекшим сроком давности	-	228 334
Прочие доходы	706 724	512 415
	2 134 677	1 013 386

В феврале 2012 года Группа обратилась в Арбитражный Суд Красноярского края с иском о возмещении убытков в сумме 4 607 249 тыс. руб., возникших в результате неправомерно установленных тарифов на передачу электроэнергии в Красноярском крае в 2011 году.

Согласно Решению Арбитражного Суда по Красноярскому краю от 8 октября 2012 года иск был частично удовлетворен в сумме 1 020 865 тыс. руб. Третий арбитражный апелляционный суд согласно решению от 15 февраля 2013 года оставил решение предыдущей инстанции без изменений. Решение вступило в законную силу.

В 2012 году Группа не признала выручку за услуги по передаче электроэнергии, предоставленные региональным сбытовым компаниям, в общей сумме 1 089 303 тыс. руб. (в 2011 г.: 1 142 161 тыс. руб.) в связи с неразрешенными разногласиями с данными контрагентами. Разногласия в настоящее время рассматриваются в суде.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Передача электроэнергии	22 811 836	25 056 549
Расходы на персонал (Примечание 10)	10 843 968	10 139 055
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	6 872 979	6 516 023
Амортизация	4 176 733	3 726 361
Сырье и материалы	1 761 869	1 097 302
Ремонт и техническое обслуживание	1 065 414	1 462 199
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	513 908	518 771
Резерв под обеспечение дебиторской задолженности	370 107	1 090 423
Аренда	350 083	303 139
Услуги охраны	202 849	222 803
Налоги, кроме налога на прибыль	186 162	180 785
Услуги телекоммуникационной связи	161 649	147 014
Тепловая энергия для собственных нужд	129 637	64 832
Страхование	101 145	108 025
Транспортные расходы	58 173	419 655
Прочие расходы	1 216 596	2 161 181
	50 823 108	53 214 117

10. Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Заработная плата	8 139 417	7 001 767
Налоги с заработной платы	2 232 961	2 202 174
Резерв под неиспользованные отпуска и премии	145 998	428 683
Расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	128 351	128 689
Прочие расходы на персонал	197 241	377 742
	10 843 968	10 139 055

Среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной деятельности, в 2012 году составила 21 720 человек (в 2011 году: 21 028 человек).

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Финансовые доходы		
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	598 295	70 592
Процентные доходы	93 904	36 112
Прочие доходы	3 948	36 181
	696 147	142 885
Финансовые расходы		
Процентные расходы	454 810	384 005
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	5 111	165 874
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	4 510	13 884
	464 431	563 763

12. Расход по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Расход по текущему налогу на прибыль		
Отчетный год	(100 114)	(204 143)
Корректировки в отношении предшествующих лет	2 147	201 818
	(97 967)	(2 325)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(247 679)	(40 945)
Изменение налоговой базы по основным средствам	-	(332 169)
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	137 325	210 360
	(110 354)	(162 754)
Итого расход по налогу на прибыль	(208 321)	(165 079)
Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, что является ставкой налога на прибыль для российских компаний.		

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	%	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 057 831	100	(310 038)	(100)
Расход/(доход) по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(211 566)	20	62 008	20
Изменение налоговой базы по основным средствам	-	-	(332 169)	(107)
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	137 325	13	210 360	68
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(136 227)	(13)	(307 096)	(99)
Корректировки в отношении предшествующих лет	2 147	0	201 818	65
	(208 321)	20	(165 079)	(53)

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропе- редачи	Трансформа- торные подстанции	Прочие	Незавершен- ное строительство	Итого
Стоимость/условно-первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2011 года	8 404 540	25 700 219	8 235 742	4 243 637	1 448 361	48 032 499
Поступления	89 323	180 611	85 819	396 287	6 747 509	7 499 549
Ввод в эксплуатацию	690 550	2 035 614	1 134 613	562 655	(4 423 432)	-
Выбытия	(71 548)	(83 266)	(34 684)	(106 428)	(109 235)	(405 161)
Выбытие дочерних обществ	-	-	-	(12 612)	(46 191)	(58 803)
Остаток на 31 декабря 2011 года	9 112 865	27 833 178	9 421 490	5 083 539	3 617 012	55 068 084
Остаток на 1 января 2012 года	9 112 865	27 833 178	9 421 490	5 083 539	3 617 012	55 068 084
Поступления	65 262	656 464	45 796	644 481	3 931 998	5 344 001
Ввод в эксплуатацию	717 248	1 984 530	1 716 370	519 644	(4 937 792)	-
Выбытия	(78 326)	(19 296)	(4 752)	(48 458)	(90 385)	(241 217)
Выбытие дочерних обществ	(99 632)	-	-	(107 140)	(177)	(206 949)
Остаток на 31 декабря 2012 года	9 717 417	30 454 876	11 178 904	6 092 066	2 520 656	59 963 919
Амортизация						
Остаток на 1 января 2011 года	(1 426 396)	(6 941 760)	(2 202 687)	(1 819 984)	-	(12 390 827)
Амортизация за отчетный год	(446 774)	(2 069 064)	(634 378)	(544 378)	-	(3 694 594)
Выбытия	11 066	33 263	17 105	88 004	-	149 438
Выбытие дочерних обществ	-	-	-	9 706	-	9 706
Остаток на 31 декабря 2011 года	(1 862 104)	(8 977 561)	(2 819 960)	(2 266 652)	-	(15 926 277)
Остаток на 1 января 2012 года	(1 862 104)	(8 977 561)	(2 819 960)	(2 266 652)	-	(15 926 277)
Амортизация за отчетный год	(508 034)	(2 251 270)	(746 000)	(640 129)	-	(4 145 433)
Выбытия	18 693	10 025	3 514	36 373	-	68 605
Выбытие дочерних обществ	17 137	-	-	74 890	-	92 027
Остаток на 31 декабря 2012 года	(2 334 308)	(11 218 806)	(3 562 446)	(2 795 518)	-	(19 911 078)
Остаточная стоимость						
Остаток на 1 января 2011 года	6 978 144	18 758 459	6 033 055	2 423 653	1 448 361	35 641 672
Остаток на 31 декабря 2011 года	7 250 761	18 855 617	6 601 530	2 816 887	3 617 012	39 141 807
Остаток на 31 декабря 2012 года	7 383 109	19 236 070	7 616 458	3 296 548	2 520 656	40 052 841

По состоянию на 31 декабря 2012 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 209 671 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 372 388 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов в 2012 году составила 28 764 тыс. руб. (в 2011 году: 55 962 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 7,5% в 2012 году (7,8 % в 2011 году).

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Арендованные машины и оборудование

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства на основании ряда договоров финансовой аренды. По истечении срока действия каждого из договоров финансовой аренды Группа имеет право выкупить оборудование. По состоянию на 31 декабря 2012 года остаточная стоимость арендованных основных средств составляла 18 381 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 231 753 тыс. руб.). Аренднованное оборудование используется в качестве обеспечения арендных обязательств.

14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Лицензии	Свидетельства	Прочие нематериальные активы	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2011 г.	328 216	18 228	623 932	6 215	976 591
Поступления	33 669	-	685	422	34 776
Выбытия	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2011 г.	361 885	18 228	624 617	6 637	1 011 367
Остаток на 1 января 2012 г.	361 885	18 228	624 617	6 637	1 011 367
Поступления	183 839	-	1 069	-	184 908
Выбытия	(33 874)	-	(608 590)	(6 637)	(649 101)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	511 850	18 228	17 096	-	547 174
Амортизация					
Остаток на 1 января 2011 г.	(33 249)	(16 400)	(612 662)	(4 726)	(667 037)
Амортизация за отчетный год	(24 738)	(1 786)	(3 332)	(1 911)	(31 767)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	(57 987)	(18 186)	(615 994)	(6 637)	(698 804)
Остаток на 1 января 2012 г.	(57 987)	(18 186)	(615 994)	(6 637)	(698 804)
Амортизация за отчетный год	(27 315)	(17)	(3 968)	-	(31 300)
Выбытия	33 874	-	608 576	6 637	649 087
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(51 428)	(18 203)	(11 386)	-	(81 017)
Остаточная стоимость					
Остаток на 1 января 2011 г.	294 967	1 828	11 270	1 489	309 554
Остаток на 31 декабря 2011 г.	303 898	42	8 623	-	312 563
Остаток на 31 декабря 2012 г.	460 422	25	5 710	-	466 157

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Отложенные налоговые обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Основные средства	22 874	1 659	(3 334 128)	(3 500 283)	(3 311 254)	(3 498 624)
Запасы	-	-	(83)	(4 564)	(83)	(4 564)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47 631	956	(187 139)	(22 301)	(139 508)	(21 345)
Прочие оборотные активы	87 033	18 005	-	-	87 033	18 005
Торговая и прочая кредиторская задолженность	249 172	223 236	(1 160)	-	248 012	223 236
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	19 877	141 334	-	-	19 877	141 334
Прочие	8 070	131 483	(11 470)	(9 475)	(3 400)	122 008
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	434 657	516 673	(3 533 980)	(3 536 623)	(3 099 323)	(3 019 950)

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2012 г.	Выбытие дочерних обществ (Примечание 6)	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочей совокупной прибыли	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(3 498 624)	16 340	171 030	-	(3 311 254)
Запасы	(4 564)	-	4 481	-	(83)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(21 345)	-	(118 163)	-	(139 508)
Прочие оборотные активы	18 005	-	69 028	-	87 033
Торговая и прочая кредиторская задолженность	223 236	(35)	24 811	-	248 012
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	141 334	-	(121 457)	-	19 877
Прочие	122 008	-	(140 084)	14 676	(3 400)
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	(3 019 950)	16 305	(110 354)	14 676	(3 099 323)

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2011 г.	Выбытие дочерних обществ (Примечание 6)	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочей совокупной прибыли	31 декабря 2011 г.
Основные средства	(3 265 197)	-	(233 427)	-	(3 498 624)
Запасы	(17 059)	-	12 495	-	(4 564)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	140 139	-	(161 484)	-	(21 345)
Прочие оборотные активы	-	-	18 005	-	18 005
Торговая и прочая кредиторская задолженность	144 486	(61)	78 811	-	223 236
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	170 254	-	(28 920)	-	141 334
Прочие	(56 121)	(2 617)	151 766	28 980	122 008
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	(2 883 498)	(2 678)	(162 754)	28 980	(3 019 950)

16. Инвестиции и финансовые активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	519 807	504 783
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	114 127	219 033
	633 934	723 816

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены инвестициями в долевые ценные бумаги ОАО "ТГК-13", ОАО "ФСК ЕЭС" и других компаний, включенными в котировальный список Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ). Справедливая стоимость инвестиций определена на основании рыночных котировок (Уровень 1 в иерархии справедливой стоимости).

Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам, представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики (пенсионный фонд работников). 80% указанных взносов, с учетом некоторых ограничений, могут быть востребованы по усмотрению Группы.

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении инвестиций и финансовых активов раскрыта в Примечании 30.

17. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность	10 891	1 133
Прочая дебиторская задолженность	5 243	461 084
Прочие внеоборотные активы	-	25
	16 134	462 242

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 30.

18. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в основном включают остатки рублевых средств на банковских счетах в размере 328 424 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 1 183 631 тыс. руб.). В течение 2012 года

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Группа осуществила зачет торговой дебиторской и кредиторской задолженностей с различными контрагентами на сумму 1 754 783 тыс. руб. (в 2011: 2 154 562 тыс. руб.).

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	6 510 168	4 910 060
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	(1 383 666)	(1 098 781)
Прочая торговая дебиторская задолженность	186 839	339 809
Резерв под обесценение прочей торговой дебиторской задолженности	(157 209)	(152 628)
Прочая дебиторская задолженность	2 352 090	1 610 296
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(460 835)	(543 205)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	7 047 387	5 065 551

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы выданные		
Авансы выданные	130 868	141 950
Резерв под обесценение авансов выданных	(58 409)	(60 566)
Авансовые платежи по прочим налогам	12 382	8 965
	84 841	90 349

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 30.

20. Запасы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сырье и материалы	976 545	724 869
Запчасти	265 050	170 584
Прочие запасы	48 282	75 234
Итого запасы	1 289 877	970 687
Минус: резерв под обесценение запасов	(25 929)	(26 881)
Итого	1 263 948	943 806

На 31 декабря 2012 и 2011 годов не было запасов, которые находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам.

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***21. Собственный капитал****(а) Уставный капитал**

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (тыс. штук)	94 815 163	94 815 163
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности решение о выплате дивидендов за 2012 и 2011 годы не принималось.

22. Прибыль на акцию

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	94 815 163	92 307 817
Итого прибыль/(убыток), причитающаяся собственникам Компании	852 546	(473 129)
Прибыль/(убыток) на акцию (руб.) – базовая и разведенная	0,0090	(0,0051)

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и риску ликвидности приводится в Примечании 30.

Долгосрочные кредиты и займы

		Эффективная процентная ставка		Срок погашения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Наименование кредитора		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченный	7,20%	7,20%	2013	1 660 000	1 660 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	8,45%	8,45%	2013-2014	769 962	608 651
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченный	7,20%	7,20%	2013	614 997	629 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	7,15%	2014	600 000	600 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	7,15%	2014	500 000	500 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,25%	7,25%	2014	500 000	500 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,25%	7,25%	2014	491 259	491 259
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,25%	7,25%	2014	450 000	450 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,43%	7,43%	2014	300 000	300 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,87%	7,87%	2014	218 992	223 719
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,56%	7,56%	2014	200 000	200 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,73%	7,73%	2015	125 280	27 465
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	7,15%	2013	64 335	64 335
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	9,60%	9,60%	2014	-	25 000
Минус: Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов					(2 947 984)	-
					3 546 841	6 279 429

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов

		Эффективная процентная ставка	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Наименование кредитора				
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченный	7,20%	1 660 000	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	8,45%	608 652	-
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченный	7,20%	614 997	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	64 335	-
			2 947 984	-

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы

		Эффективная процентная ставка (%)			
Наименование кредитора		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	-	6,47%	-	317 454
Прочие кредиты и займы	необеспеченный	-	-	40 689	29 550
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		-	-	2 947 987	-
Проценты к уплате		-	-	6 696	6 207
				2 995 372	353 211

*-кредиты, полученные от банков, аффилированных с государством

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях и имеют фиксированную процентную ставку. Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку на дату получения кредита или займа.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

24. Обязательства по финансовой аренде

Группа арендует транспортные средства, производственное и другое оборудование на основании ряда договоров финансовой аренды. Обязательства по финансовой аренде составили:

	31 декабря 2012 г.			31 декабря 2011 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	3 507	(1 039)	2 468	71 496	(4 518)	66 978
От 1 года до 5 лет	1 325	(221)	1 104	9	(1)	8
	4 832	(1 260)	3 572	71 505	(4 519)	66 986

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

25. Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа осуществляет пенсионные планы с установленными выплатами, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию. Пенсионные планы с установленными выплатами включают: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, материальную помощь к юбилеям, материальную помощь пенсионерам и выплаты в случае смерти пенсионеров.

Стоимость обязательств по планам с установленными выплатами приведена ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	744 582	615 488
Непризнанный чистый актуарный убыток	(279 897)	(163 082)
Непризнанная стоимость трудозатрат прошлых периодов	(157 446)	(194 470)
Обязательства по планам с установленными выплатами	307 239	257 936

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе прибыли или убытка за период отражены следующие суммы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	29 054	27 722
Процентные расходы	48 153	47 205
Признанная стоимость трудозатрат прошлых периодов	39 863	36 427
Признанные актуарные убытки	11 281	17 335
Итого расходы периода	128 351	128 689

Расходы отражаются в составе расходов на персонал как часть операционных расходов.

Приведенная стоимость обязательств по вознаграждениям работникам составила:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	615 488	618 505
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	29 054	27 722
Процентные расходы	48 153	47 205
Актуарные убытки/(прибыли)	128 096	(2 778)
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(79 048)	(84 611)
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	2 839	9 445
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	744 582	615 488

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

	2012	2011
Ставка дисконтирования	7,10%	8.50%
Увеличение заработной платы	5,00%	5.50%
Уровень инфляции	5,00%	5.50%

26. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Реструктуризированная торговая кредиторская задолженность	3 179 050	-
Прочая кредиторская задолженность	3 993	25 161
Авансы, полученные от клиентов за технологическое присоединение к электрическим сетям	27 755	84 784
Прочие авансы полученные	7 983	-
	3 218 781	109 945

Сумма реструктуризированной торговой кредиторской задолженности представляет собой дисконтированную кредиторскую задолженность перед ОАО «ФСК ЕЭС» в сумме 3 666 958 тыс. руб., возникшую в 2011 году. В 2012 году Группа заключила соглашения о реструктуризации просроченных платежей. Согласно этому соглашению Группа выплатит задолженность равными долями в течение 2014 года.

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***27. Задолженность по расчетам с персоналом**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность по заработной плате	587 754	569 013
Резерв по неиспользованным отпускам	446 049	398 028
Резерв по годовым премиям	558 005	460 028
	1 591 808	1 427 069

Резерв по годовым премиям включает премии и прочие начисленные аналогичные платежи (с учетом обязательных страховых взносов), выплачиваемые по результатам работы сотрудника.

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	6 394 590	9 131 117
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 858 824	1 301 393
Авансы, полученные от клиентов за передачу электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям	1 186 481	1 036 613
Прочие авансы полученные	12 206	39 242
	9 452 101	11 508 365

29. Обязательства по прочим налогам

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	184 087	176 304
Обязательные страховые взносы	414 383	198 181
Налог на доходы физических лиц	124 021	143 806
Налоговые штрафы и пени	64 537	184 563
Прочие налоги	46 795	56 094
	833 823	758 948

30. Финансовые инструменты и управление рисками**(а) Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Группа не подвержена существенному влиянию валютного риска при осуществлении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, поскольку она не совершает вышеуказанных крупных сделок, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании и ее дочерних обществ, которой является российский рубль.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Прочие количественные раскрытия представлены в данной консолидированной финансовой отчетности.

Политика Группы в области управления рисками предусматривает выявление и анализ рисков Группы,

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

установление лимитов рисков и осуществления контроля за соблюдением данных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы. Руководствуясь своей внутренней политикой, Группа стремится создать регламентированную и конструктивную среду контроля, в которой все сотрудники понимают свои функции и обязанности.

(б) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Для управления кредитным риском Группа, где возможно, требует от покупателей и заказчиков внесения предоплаты. Предоплата за технологическое присоединение к электросетям, как правило, предусмотрена договором и зависит от размера присоединяемой мощности.

Группа не требует представления обеспечений по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который рассчитывается для каждого конкретного контрагента исходя из оценки потенциальных рисков относительно торговой и прочей дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 063 521	5 527 768
Инвестиции и финансовые активы	519 807	504 783
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	328 424	1 183 631
	7 911 752	7 216 182

По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных клиентов Группы, региональных сбытовых компаний, составила 2 235 274 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: на четырех наиболее значительных клиентов Группы 1 500 480 тыс. руб.). Группа полагает, что данная задолженность будет оплачена, исходя из исторически сложившихся отношений с контрагентами, их финансовым положением и существующей рыночной конъюнктуры.

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Потребители услуг по передаче электроэнергии (региональные сбытовые компании)	3 058 253	2 214 983
Потребители услуг по передаче электроэнергии (прочие)	1 975 065	1 549 735
Потребители услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям	98 084	49 796
Прочие потребители	35 622	185 079
	5 167 024	3 999 593

Убытки от обесценения

В таблицах ниже представлено распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по признаку просрочки погашения:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	5 690 713	-	4 056 209	(5 495)
Просроченная от 0 до 3 месяцев	874 145	(33 296)	895 604	(67 776)
Просроченная от 3 до 6 месяцев	651 880	(611 289)	772 857	(454 515)
Просроченная от 6 до 12 месяцев	792 579	(300 056)	643 983	(390 055)
Просроченная свыше 12 месяцев	1 059 026	(1 057 069)	953 729	(876 773)
	9 065 231	(2 001 710)	7 322 382	(1 794 614)

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Сальдо на 1 января	1 794 614	786 532
Чистое увеличение резерва в течение периода	372 049	1 029 853
Использование резерва	(164 953)	(21 771)
Сальдо на 31 декабря	2 001 710	1 794 614

(в) Риск ликвидности

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

Группа отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования уровня текущей ликвидности. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в неблагоприятных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам, и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

С целью управления риском ликвидности Группа провела переговоры об открытии долгосрочных кредитных линий с рядом коммерческих банков, пять из которых имеют достаточно высокий рейтинг. По состоянию на 31 декабря 2012 года неиспользованные кредитные линии составляли 5 648 499 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 3 193 941 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-1год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2012 г.								
Кредиты и займы	6 542 213	7 107 829	3 128 576	3 590 085	367 345	21 823	-	-
Обязательства по финансовой аренде	3 572	4 832	3 507	1 111	214	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 341 216	10 829 977	7 158 173	3 666 958	-	-	-	4 846
	16 887 001	17 942 638	10 290 256	7 258 154	367 559	21 823	-	4 846

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-1год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2011 г.								
Кредиты	6 626 433	7 654 525	356 589	3 322 619	3 663 516	-	311 801	-
Обязательства по финансовой аренде	66 986	71 505	71 496	9	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 950 625	9 956 149	9 937 885	14 455	-	-	-	3 809
	16 644 044	17 682 179	10 365 970	3 337 083	3 663 516	-	311 801	3 809

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(д) Процентный риск

В целом доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменениями справедливой стоимости кредитов и займов. В большинстве своем процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой).

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил для определения соотношения рисков, связанных с кредитами и займами, предоставляемыми по фиксированным и переменным ставкам.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка - фиксированная или переменная - будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Структура

По состоянию на отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

Инструменты с фиксированной ставкой процента	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.
Кредиты и займы	6 535 514	6 626 433
Обязательства по финансовой аренде	3 572	66 986
	6 539 086	6 693 419

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

(е) Справедливая стоимость

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 4.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (Примечание 16) определяется на основе соответствующих котировок на ММВБ.

(ж) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство контролирует показатель рентабельности капитала, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

31. Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков, находящихся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Помимо этого, Группа арендует объекты нежилой собственности и автотранспортные средства.

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены линии электропередач, трансформаторные подстанции и прочие активы. Период аренды земельных участков

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

обычно составляет от 5 до 49 лет с возможностью пролонгирования. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с существующими рыночными ценами.

Владелец земельных участков сохраняет контроль и право собственности в течение срока аренды. Группа определила, что практически все риски и выгоды, связанные с земельными участками, остаются у собственника, таким образом, данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Менее 1 года	287 333	217 635
От 1 года до 5 лет	643 722	539 163
Свыше 5 лет	4 867 474	4 714 556
	5 798 529	5 471 354

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в составе прибыли или убытка в 2012 году составила 350 083 тыс. руб. (в 2011 году: 303 139 тыс. руб.).

32. Принятые на себя обязательства по капитальным затратам**Обязательства по капитальным затратам**

Согласно инвестиционной программе сумма инвестиционных обязательств Группы на предстоящий год по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 5 512 717 тыс. руб. без учета НДС и авансов, выданных под капитальное строительство и приобретение основных средств (на 31 декабря 2011 года: 4 311 380 тыс. руб.). В том числе, сумма обязательств по договорам, уже заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств, на 31 декабря 2012 года составляет 1 007 341 тыс. руб. без учета НДС (на 31 декабря 2011 года: 723 332 тыс. руб.).

33. Условные активы и обязательства**(а) Страхование**

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

(б) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход судебных разбирательств не окажет существенного негативного воздействия на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(г) Обязательства по природоохранной деятельности

Компания и ее предшественники осуществляли деятельность в области передачи электроэнергии на территории Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

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

(д) Прочие условные обязательства

Группа полагает, что предоставляемые ею услуги соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего передачу электроэнергии. Однако, вследствие недостаточной проработки законодательством отношений по аренде имущества Единой национальной (общероссийской) электрической сети («последняя миля»), против Компании был подан иск на сумму 2 227 016 тыс. руб. от ООО «Русэнергосбыт» в отношении правомерности признания выручки от передачи электроэнергии через электрические сети «последней мили» в период с января по декабрь 2009 года.

Потенциальная сумма прочих подобных претензий не может быть надежно оценена, так как каждое требование будет иметь индивидуальные правовые условия, и соответствующие оценки будут основаны на различных предположениях и суждениях, что делает подобную оценку практически неосуществимой.

Группа не признала резервов на отчетную дату в отношении указанного иска, поскольку полагает, что вероятность оттока экономических ресурсов или уменьшения притока экономических выгод не является высокой.

Данная позиция также поддерживается Решением Высшего Арбитражного Суда от 12 марта 2013 года в аналогичном судебном разбирательстве ОАО «МРСК Урала».

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***34. Сделки между связанными сторонами****(а) Отношения контроля**

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 2011 года материнской компанией Компании является ОАО «Холдинг МРСК». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Холдинг МРСК».

	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам
Расходы	2012	31 декабря 2012 г.	2011	31 декабря 2011 г.
Консалтинг, юридические и аудиторские услуги	269 430	15 896	269 430	15 896
	269 430	15 896	269 430	15 896

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат вознаграждения в форме заработной платы и премий. Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководству за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 214 180 тыс. руб. (за 2011 год: 98 885 тыс. руб.).

(в) Операции с компаниями, аффилированными с государством

Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с компаниями, аффилированными с государством.

В своей операционной деятельности Группа вступает в сделки с компаниями, аффилированными с государством. Данные операции осуществляются, где это применимо, по регулируемым тарифам.

Доля выручки, полученной по операциям с компаниями, аффилированными с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 21,59% (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 22,35%) от общей суммы выручки Группы, включая 20,97% (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 22,50%), полученных в результате операций по передаче электроэнергии.

Затраты, понесенные в ходе операций по передаче электроэнергии с компаниями, аффилированными с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили 49,29% (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 59,59%) от общей суммы затрат по передаче электроэнергии.

Информация по кредитам и займам, полученным от компаний, аффилированных с государством, раскрыта ниже, а также в Примечании 23.

	1 января 2012 г.	Получено	Погашено	Переклас- сификация	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные кредиты и займы	3 990 429	259 126	(29 727)	(672 987)	3 546 841
Краткосрочные кредиты и займы	317 454	9 309	(326 763)	672 987	672 987

	1 января 2011 г.	Получено	Погашено	Переклас- сификация	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные кредиты и займы	3 105 523	4 899 143	(4 014 237)	-	3 990 429
Краткосрочные кредиты и займы	-	317 454	-	-	317 454

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

35. События после отчетной даты

На основании приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 24 января 2013 года № 24 Компании присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии в отношении зоны деятельности ОАО «Омскэнергосбыт». Статус гарантирующего поставщика электроэнергии присвоен Компании с 1 февраля 2013 года и до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении указанной зоны деятельности гарантирующего поставщика, но не более чем на 12 месяцев.

24 января 2013 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о переименовании ОАО «Омскэлектросетьремонт» в ОАО «Сибирьэлектросетьсервис».

23 марта 2013 года на Внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «Холдинг МРСК» было принято решение о внесении изменений и дополнений в Устав ОАО «Холдинг МРСК», согласно которым материнская компания была переименована в ОАО «Российские сети». Соответствующие изменения в Устав ОАО «Холдинг МРСК» были зарегистрированы 4 апреля 2013 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России по городу Москве №46 с внесением соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

**Открытое Акционерное Общество
«Межрегиональная распределительная
сетевая компания Сибири»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

Открытое акционерное общество
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району города Красноярск за № 1052460034327 4 июля 2005 года.
Свидетельство серии 24 № 002338008.

660021, Россия, город Красноярск, улица Богдана, дом 144а

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.583.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»
Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.



Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Титова Т.
Заместитель директора по финансовым вопросам от 28 октября 2011 года № 50/11)
ЗАО «КПМГ»
1 апреля 2014 года
Москва, Российская Федерация



ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка	7	63 715 935	49 514 546
Операционные расходы	8	(65 769 083)	(50 728 012)
Прочие операционные доходы	7	1 826 957	2 134 677
Результаты операционной деятельности		(226 191)	921 211
Финансовые доходы	10	32 139	696 147
Финансовые расходы	10	(1 192 257)	(514 211)
Чистые финансовые расходы		(1 160 118)	181 936
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 386 309)	1 103 147
Доход/(расход) по налогу на прибыль	11	245 794	(217 382)
(Убыток)/прибыль за период		(1 140 515)	885 765
Прочий совокупный доход			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(51 158)	(73 850)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		10 232	(24 433)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(40 926)	(98 283)
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(159 810)	(129 338)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		31 962	25 868
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(127 848)	(103 470)
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(168 774)	(201 753)
Общий совокупный доход за отчетный период		(1 309 289)	684 012
(Убыток)/прибыль, причитающийся:			
Собственникам Компании		(1 140 575)	888 801
Держателям неконтролирующих долей участия		60	(3 036)
		(1 140 515)	885 765
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		(1 309 349)	687 048
Держателям неконтролирующих долей участия		60	(3 036)
		(1 309 289)	684 012
(Убыток)/прибыль на акцию – базовый(-ая) и разведенный(-ая) (в российских рублях)	21	(0,0120)	0,0094

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 1 апреля 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Петухов К.Ю.

Главный бухгалтер

Леонтьев А.В.

5

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	42 414 909	40 052 841
Нематериальные активы	13	1 015 858	466 157
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	16	17 115	16 134
Инвестиции и финансовые активы	15	601 464	633 934
Итого внеоборотных активов		44 049 346	41 169 066
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	17	231 423	328 424
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	18	8 637 385	7 501 516
Активы по текущему налогу на прибыль		55 673	549 935
Запасы	19	2 043 224	1 263 948
Инвестиции и финансовые активы	15	250	-
Итого оборотных активов		10 967 955	9 643 823
Итого активов		55 017 301	50 812 889

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

6

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	9 481 516	9 481 516
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Прочие резервы		(377 975)	(209 201)
Нераспределенная прибыль		13 486 653	14 916 414
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		23 788 646	25 387 181
Неконтролирующая доля		(1 600)	(1 660)
Итого капитала		23 787 046	25 385 521
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	10 764 836	3 546 841
Обязательства по финансовой аренде	23	41 110	1 104
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	918 449	766 590
Отложенные налоговые обязательства	14	2 577 832	3 007 454
Прочие долгосрочные обязательства	25	55 150	3 218 781
Итого долгосрочных обязательств		14 357 377	10 540 770
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	198 760	2 995 372
Обязательства по финансовой аренде	23	20 229	2 468
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	15 605 448	10 782 489
Резервы	29	947 211	1 095 243
Обязательства по текущему налогу на прибыль		101 230	11 026
Итого краткосрочных обязательств		16 872 878	14 886 598
Итого обязательств		31 230 255	25 427 368
Итого капитала и обязательств		55 017 301	50 812 889

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

7

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Убыток) /прибыль до налогообложения		(1 386 309)	1 103 147
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	8	4 416 994	4 176 733
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	8	1 480 248	370 107
Чистые финансовые расходы/(доходы)	10	1 160 118	(181 936)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(27 761)	102 339
Прибыль от выбытия дочерних обществ		-	(128 235)
Корректировки по прочим неденежным операциям		(124 291)	(90 907)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		5 518 999	5 351 248
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 613 181)	(2 251 074)
Увеличение запасов		(696 107)	(324 804)
Уменьшение прочих активов		266	468 288
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		3 543 553	(2 014 903)
Увеличение задолженности по расчетам с персоналом		248 727	164 739
Уменьшение / (увеличение) обязательств по вознаграждениям работникам		(58 933)	(45 793)
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам		591 171	74 875
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств		(3 651 443)	3 591 633
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		2 883 052	5 014 209
Налог на прибыль уплаченный		(148 339)	(190 554)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		2 734 713	4 823 655

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

8

ОАО «МРСК Сибири»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	Прим.		
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(6 178 487)	(5 131 940)
Поступления от продажи основных средств		106 628	73 696
Приобретение нематериальных активов		(230 871)	(184 894)
Поступления от выбытия дочерних обществ		-	46 956
Проценты полученные		9 018	93 904
Поступления от продажи инвестиций		-	65 340
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(6 293 712)	(5 036 938)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление кредитов и займов		25 237 693	789 020
Погашение кредитов и займов		(20 820 099)	(879 939)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(23 146)	(67 924)
Проценты уплаченные		(647 140)	(483 081)
Дивиденды, выплаченные	20	(285 310)	-
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		3 461 998	(641 924)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(97 001)	(855 207)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		328 424	1 183 631
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	17	231 423	328 424

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться в соответствии с
примечаниями на стр. 12-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой
отчетности

9

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Итого на 31 декабря 2012 года (пересчитано)

10

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, принадлежащий собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Резерв по переоценке финансовых активов, находящихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2013 года (пересчитан)	9 481 516	1 198 452	(254 172)	44 971	14 916 414	25 387 181
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	-	-	(1 140 575)	60
Прочий совокупный доход	-	-	(127 848)	-	-	-
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	-	-	-
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(40 926)	-	(40 926)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	(127 848)	(40 926)	-	(168 774)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	(127 848)	(40 926)	(1 140 575)	60
Операции с собственниками Компании	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	(289 186)	(289 186)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	-	-	(289 186)	(289 186)
Остаток на 31 декабря 2013 года	9 481 516	1 198 452	(382 020)	4 045	13 486 653	23 787 046

Данные консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 12-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие положения

а) Организационная структура и деятельность

Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее – «Компания») образовано с целью эффективного управления распределительным электросетевым комплексом Сибири в рамках реформирования Российской электроэнергетической отрасли. Компания была основана в июле 2005 года (государственная регистрация от 4 июля 2005 года) в соответствии с Российским законодательством и Постановлением Председателя Правления Российского акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») от 1 июля 2005 года, № 149р.

Компания зарегистрирована по адресу: 660021, Россия, г. Красноярск, ул. Бограда, д. 144а.

27 апреля 2007 года Совет Директоров РАО ЕЭС утвердил структуру межрегиональных распределительных сетевых компаний. Согласно утвержденной структуре в Компанию вошли: ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго – РЭС», ОАО «Омскэнерго», ОАО «Хакасияэнерго», ОАО «Читаэнерго», ОАО «Тываэнерго – Холдинг». Присоединение данных предприятий к Компании было осуществлено 31 марта 2008 года путем обмена вышущих Компанией акций на акции присоединяемых предприятий. В результате реформирования путем присоединения Компания стала правопреемником вышеперечисленных предприятий, которые прекратили существование как юридические лица.

Перечень дочерних обществ Компании приведен в Примечании 5.

Основной деятельностью Компании и ее дочерних обществ (вместе называемых «Группа») является передача электроэнергии, а также технологическое присоединение клиентов к электрическим сетям. Группа является государственной монополией и осуществляет свою деятельность под контролем и при поддержке государства. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством государственного тарифного регулирования. Тарифы Группы контролируются Федеральной службой по тарифам и Региональными энергетическими комиссиями.

В соответствии с Приказами Минэнерго России № 24-29 от 24 января 2013 года и № 211 от 25 апреля 2013 года к Компании перешли функции гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Омской области с 01 февраля 2013 года и на территории Республики Бурятия с 1 мая 2013 года.

По состоянию на 1 июля 2008 года РАО ЕЭС прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованное акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных компаний» (далее – ОАО «Холдинг МРСК»).

23 марта 2013 года на Внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «Холдинг МРСК» было принято решение о внесении изменений и дополнений в Устав ОАО «Холдинг МРСК», согласно которым материнская компания была переименована в ОАО «Российские сети».

По состоянию на 31 декабря 2013 года государству принадлежало 86,32% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Российские сети» (на 31 декабря 2012 года: 55,58% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций), которое, в свою очередь, владело 55,59% акций Компании (на 31 декабря 2012 года: 55,59%).

б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

а) Заявление о соответствии МСФО

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

б) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых активов имеющихся в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости, и основных средств, которые были переоценены для целей определения условно-первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2007 года в рамках перехода на МСФО.

с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

д) Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2013 года дефицит оборотного капитала Группы (преимущественно относящийся к торговой и прочей кредиторской задолженности, а также краткосрочных / краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов) составил 5 904 926 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 5 242 775 тыс. руб.).

Группа отслеживает уровень ликвидности на постоянной основе. Руководство Группы анализирует сроки оценочных денежных потоков от операционной и финансовой деятельности и управляет текущей ликвидностью путем использования открытых кредитных линий (более подробная информация раскрыта в Примечании 30).

Для повышения эффективности управления оборотным капиталом руководство Группы обращает особое внимание на взыскание дебиторской задолженности, включая спорную задолженность. Компанией разработан детальный план мероприятий по снижению уровня просроченной и спорной задолженности энергосбытовых компаний и прочих потребителей. Вопросы взыскания дебиторской задолженности ежеквартально рассматриваются Совстом директоров Компании.

В 2012 году Группе удалось реструктуризировать свою кредиторскую задолженность перед ОАО «ФСК ЕЭС» в сумме 3 666 958 тыс. руб. Данная задолженность на 31 декабря 2013 года реклассифицирована из долгосрочной в краткосрочную, так как её погашение будет производиться ежемесячно равными частями в течение 2014 года.

Руководство Группы в 2013 году продолжает придерживаться курса на изменение структуры своего кредитного портфеля от краткосрочных к долгосрочным банковским кредитам со сроками погашения более 3 лет. По состоянию на 31 декабря 2013 года, по итогам проведенных конкурсов Группа имеет неиспользованные лимиты по долгосрочным кредитным линиям в объеме 2 914 156 тыс. руб.

В феврале 2014 года Восточно-Сибирский банк Сбербанка России стал победителем открытого одноэтапного конкурса на оказание финансовых услуг для ОАО «МРСК Сибири». По результатам конкурса между банком и Обществом заключены договоры на три кредитных линии на общую сумму 3 500 000 тыс. рублей, сроком на 5 лет.

По мнению Руководства, погашение займов и кредитов, а также торговой и прочей кредиторской задолженности будет производиться согласно срокам договоров. Руководство имеет обоснованную уверенность в том, что Группа обладает достаточными ресурсами для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем и считает, что существенной неопределенности на счет непрерывности деятельности Группы нет.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 30 - резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 24 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 33 – условные активы и обязательства.

ф) Изменение учетной политики и порядка представления данных

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в Примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- (i) Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;
- (ii) МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- (iii) Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»;
- (iv) МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011).

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

(i) Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 Группа увеличила объем раскрываемой информации в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (Примечание 30 (с)).

(ii) Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях опсрщани, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Группа включила дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (Примечание 30 (g)).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Группа применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перепективно и не представила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Представление статей прочего совокупного дохода

В результате вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 Группа изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, представив статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Сравнительная информация была представлена заново с соответствующими изменениями.

(iv) Планы с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности

Группа применила МСФО (IAS) 19 (ред. 2011г.) к своему пенсионному плану, который является планом с установленными выплатами, ретроспективно, начиная с 1 января 2012 года. В результате, стоимость услуг прошлых периодов признается в полном объеме в качестве расходов по состоянию на более раннюю из следующих дат: (а) дату изменения или сокращения, и (б) дату, когда признаются соответствующие затраты на реструктуризацию или выходные пособия. Ранее Группа признавала стоимость услуг прошлых периодов в качестве расхода линейным методом в течение среднего срока до момента легитимации выплат по плану.

Согласно МСФО (IAS) 19 (ред. 2011г.) переоценка чистых обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в отношении вознаграждений по окончании трудовой деятельности признается в прочем совокупном доходе. Переоценка в отношении прочих долгосрочных выплат признается в составе прибыли или убытка. Ранее Группа признавала все переоценки в составе прибыли или убытка.

Кроме того, теперь требуются новые раскрытия, такие как количественный анализ чувствительности.

Применение пересмотренного стандарта следующим образом повлияло на финансовое положение Группы:

1 января 2012 года тыс. руб.	Раскрыто в предыдущей отчетности	Эффект от пересмотра учетной политики	Пересмотрено
Обязательства по вознаграждениям работникам	257 936	375 320	633 256
Отложенные налоговые обязательства	3 019 950	(75 064)	2 944 886
Итого обязательств	9 667 268	300 256	9 967 524
Резервы	143 254	(150 702)	(7 448)
Нераспределенная прибыль	14 177 167	(149 554)	14 027 613
Итого капитал	25 001 765	(300 256)	24 701 509
31 декабря 2012 года тыс. руб.	Раскрыто в предыдущей отчетности	Эффект от пересмотра учетной политики	Пересмотрено
Обязательства по вознаграждениям работникам	307 239	459 351	766 590
Отложенные налоговые обязательства	3 099 323	(91 869)	3 007 454
Итого обязательств	10 173 288	367 482	10 540 770
Резервы	44 971	(254 172)	(209 201)
Нераспределенная прибыль	15 029 724	(113 310)	14 916 414
Итого капитал	25 753 003	(367 482)	25 385 521

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Применение пересмотренного стандарта следующим образом повлияло на результаты финансовой деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Раскрыто в предыдущей отчетности	Эффект от пересмотра учетной политики	Пересмотрено
Операционные расходы	(50 823 108)	95 096	(50 728 012)
Прибыль от операционной деятельности	826 115	95 096	921 211
Финансовые расходы	(464 431)	(49 780)	(514 211)
Прибыль до налогообложения	1 057 831	45 316	1 103 147
Расход по налогу на прибыль	(208 321)	(9 061)	(217 382)
Прибыль за год	849 510	36 255	885 765
Прочий совокупный доход			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	-	(129 338)	(129 338)
Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	25 868	25 868
Итого прочий совокупный доход за период	(98 283)	(103 470)	(201 753)
Общий совокупный доход за период	751 227	(67 215)	684 012

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже (кроме указанных в примечании 2(1), касающихся изменений в учетной политике), применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

(iii) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера контролирующего Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iv) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникающая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(v) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения. Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

(b) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относятся дебиторская задолженность по торговым и иным операциям, а также денежные средства и их эквиваленты.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (примечание 3 (g) (i))

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Некотируемые долевыми инструментами, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прочие финансовые обязательства представляют собой займы и кредиты, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(с) Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, то есть на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

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

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замещенного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

Здания	10-70 лет
Сети линий электропередач	6-40 лет
Оборудование для трансформации электроэнергии	4-30 лет
Прочие	1-30 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(iv) Арендованные активы

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

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

(e) Нематериальные активы

(i) Прочие нематериальные активы

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

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизация начисляется с момента готовности нематериальных активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов. Начисленная амортизация признается в прибыли или убытке за период в составе операционных расходов.

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

▪ свидетельства и лицензии	1-25 лет
▪ программное обеспечение	2-10 лет

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(f) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи.

В себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Себестоимость запасов определяется на основе метода средней себестоимости группы однородных запасов.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(g) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевого ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиций в долевого ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

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

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

20

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки, дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и используются более чем одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения ЕГДС признаются в том случае, если балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой относится данный актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей ЕГДС.

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

(h) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

(i) Выручка

Выручка от передачи электроэнергии признается по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии. Акт составляется по каждому контрагенту, в соответствии с заключенным договором о предоставлении услуг на основании показаний приборов учета. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются Федеральной Службой по тарифам и Региональными Энергетическими Комиссиями в каждом регионе операционной деятельности Группы.

Выручка от продажи электроэнергии признается на основании:

- ежемесячных актов приема-передачи электроэнергии по договорам электроснабжения (договорам продажи электроэнергии) юридических лиц на основе показаний приборов учета и нерегулируемых цен, складывающихся на розничном рынке в расчетный период;

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- ежемесячных документов (квитанций) на потребление коммунальных услуг физическими лицами на основе показаний приборов учета и тарифов, утвержденных Региональной энергетической комиссией соответствующего региона операционной деятельности Группы.

Выручка от предоставления услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электрическим сетям. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются Федеральной службой по тарифам России и Региональной энергетической комиссией каждого субъекта, в котором функционирует Группа. Условия и суммы вознаграждения не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии и согласовываются отдельно. Признание выручки производится пропорционально стадии завершенности работ.

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

(j) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по инвестициям (включая инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи) и дивидендный доход. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, расходы по финансовой аренде, амортизация дисконта по резервам и убытки от обесценения финансовых активов, отличных от торговой и прочей дебиторской задолженности. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением затрат, относящихся к квалифицируемому активу, которые включаются в стоимость этих активов.

(k) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указана иное)

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

с) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство плана за период путем применения ставки дисконтирования,

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нето-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы на отчетную дату и которые выражены в той же валюте, в которой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения.

Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(i) Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой и разведенной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, причитающихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(m) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть получена выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов. Финансовые показатели деятельности операционных сегментов представляются в консолидированной финансовой отчетности в том же виде, в котором они представляются Правлению. Показатели по каждому операционному сегменту должны совпадать с аналогичными показателями в отчетах, представляемых Правлению. Осуществляется сверка итоговых показателей по сегментам и аналогичных показателей в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 6).

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть была выпущена в ноябре 2013 года, и касается общих вопросов учета хеджирования. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Данный стандарт не был принят к применению на территории Российской Федерации.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 июля 2014 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

4. Определение справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котировок цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 30.

5. Дочерние общества Группы

Дочерние общества Группы представлены ниже:

Дочернее общество:	Доля, %	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «Тываэнерго»	98,96	98,96
ОАО «Сибирьэлектроэнергосервис» * (до 24.01.2013г.	100,00	100,00
ОАО «Омскэлектроэнергосервис»)		
ОАО «Соцефера»	100,00	100,00
ОАО «ЭСК Сибири»	100,00	100,00

* 24 января 2013 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о переименовании ОАО «Омскэлектроэнергосервис» в ОАО «Сибирьэлектроэнергосервис».

6. Операционные сегменты

Группа имеет девять отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы оказывают сходные услуги по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, по управлению ими осуществляется раздельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Правлением, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

Категория «Прочие» включает операции дочерних предприятий. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в 2013, ни в 2012 годах.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Правлением.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, и которая значительно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Сверка показателей, предоставляемых на рассмотрение Правлению, с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, которые необходимы для того, чтобы финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегментов представляют собой полную сумму затрат на приобретение основных средств в течение года.

ОАО «МРСК Сибири»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
 31 декабря 2013 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(г) Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	Передача электроэнергии										Итого
	Алтайэнерго	Бурятияэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго-РЭС	Красноярскэнерго	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты	
Выручка											
Передача электроэнергии	5 759 584	3 691 026	832 531	15 768 856	9 564 307	5 840 153	4 433 817	3 879 997	778 838	-	50 549 109
Технологическое присоединение	35 481	50 652	14 804	108 918	121 988	30 377	522 699	853 327	41 136	-	1 779 382
Электроснабжение для сбытовых компаний	-	3 122 971	-	-	-	8 388 234	-	-	-	-	11 511 205
Прочая выручка	15 370	6 412	745	8 709	19 408	41 322	3 226	31 942	7 249	101 983	236 366
Итого выручка от внешних покупателей	5 810 435	6 871 061	848 080	15 886 483	9 705 703	14 300 086	4 959 742	4 765 266	827 223	101 983	64 076 062
Внутригрупповая выручка	313	11	-	131	3 728	3 199	-	123	-	713 693	721 198
Итого выручка сегмента	5 810 748	6 871 072	848 080	15 886 614	9 709 431	14 303 285	4 959 742	4 765 389	827 223	815 676	64 797 260
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	247 315	65 037	64 698	(1 120 800)	324 151	901 143	523 394	301 041	11 122	47 880	1 364 981
Финансовые доходы	67	257	-	115	276	345	98	103	29	209	1 499
Финансовые расходы	(159 731)	(68 660)	(4 923)	-	(281 535)	(25 997)	(20 265)	(54 800)	(3 020)	(6 504)	(627 435)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	424 376	(504 267)	48 800	(1 206 246)	(1 526 289)	925 785	407 139	286 724	18 878	7 844	(1 117 256)
Амортизация	790 791	308 319	180 638	832 566	654 002	422 081	248 612	607 694	58 698	12 103	4 115 504
Активы сегмента	8 841 454	4 621 967	2 443 843	10 437 196	9 269 712	7 756 376	3 961 727	8 457 694	1 490 909	597 540	57 878 418
В том числе основные средства	7 730 495	2 757 410	2 260 788	8 939 906	7 161 851	5 493 919	2 710 691	7 152 121	565 684	111 669	44 884 534
Обязательства сегмента	3 336 137	2 438 020	266 572	1 549 914	11 442 015	1 588 107	1 065 196	2 455 933	1 445 094	562 447	26 149 435
Капитальные затраты	994 105	429 820	206 470	892 115	819 344	943 127	560 181	1 593 599	92 316	14 278	6 547 355

Операционный убыток по сегменту «Кузбассэнерго - РЭС» вызван расторжением договоров «последней мили» по передаче электроэнергии с ОАО «Кузнецкие ферросплавы»

ОАО «МРСК Сибири»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
 31 декабря 2013 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Передача электроэнергии									
	Горно-Алтайские электрические сети					Прочие сегменты				
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго-РЭС	Красноярск-энерго	Омскэнерго	Хакас-энерго	Читинэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты
Выручка										
Передача электроэнергии	5 427 022	2 914 777	777 911	17 831 169	7 747 330	5 892 388	4 151 111	3 561 631	658 712	-
Технологическое присоединение	28 708	24 608	18 248	70 293	213 722	8 696	19 828	906 817	41 237	-
Прочая выручка	10 704	5 167	998	6 488	31 374	15 314	5 992	28 384	9 142	81 134
Итого выручка от внешних покупателей	5 466 434	2 944 552	797 157	17 907 950	7 992 426	5 916 398	4 176 931	4 496 832	709 091	81 134
Внутригрупповая выручка	-	-	-	-	-	1 489	-	-	-	503 031
Итого выручка сегмента	5 466 434	2 944 552	797 157	17 907 950	7 992 426	5 917 887	4 176 931	4 496 832	709 091	584 165
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	389 169	(440 989)	56 411	1 857 093	(2 351 767)	1 110 531	53 398	299 579	(33 786)	(50 946)
Финансовые доходы	30	112	-	48	271	371	95	101	131	90
Финансовые расходы	(106 628)	(30 498)	(22 476)	-	(152 736)	(77 704)	(25 876)	(48 179)	(5 003)	(7 169)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	7 528	(755 709)	427 534	1 979 269	(1 589 731)	1 025 017	10 345	220 472	(53 962)	(77 394)
Амортизация	706 603	287 323	173 393	683 735	625 049	369 970	221 858	550 195	35 669	11 162
Активы сегмента	9 078 521	3 811 560	2 365 545	10 353 526	9 708 946	6 619 554	2 912 099	6 932 514	1 482 530	387 222
В том числе основные средства	7 586 000	2 633 167	2 230 546	8 974 621	7 001 326	5 012 967	2 397 528	6 229 766	655 993	108 586
Обязательства сегмента	3 229 357	1 258 702	192 042	1 399 231	9 899 865	1 656 184	856 897	1 696 445	1 300 593	356 232
Капитальные затраты	796 758	332 513	139 299	1 535 379	422 044	595 876	425 790	1 099 422	56 529	14 649

Операционный убыток по сегменту «Красноярскэнерго» вызван расторжением договора «последней мили» по передаче электроэнергии с ОАО «РУСАЛ Красноярский алюминиевый завод».

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) *Сверки, увязывающие показатели сегментов, представляемые Правлению, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности представлены в таблицах ниже.*

Выручка:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Общая выручка отчетных сегментов	64 797 260	50 993 425
Исключение выручки от продаж между сегментами	(721 198)	(504 520)
Сторнирование выручки по разногласиям	(452 078)	(987 788)
Прочие корректировки	90 738	6 517
Прочие нераспределенные суммы	1 213	6 912
Консолидированная выручка	63 715 935	49 514 546

(Убыток)/прибыль до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль/(убыток) отчетных сегментов до налогообложения	(1 117 256)	1 193 369
Корректировка по амортизации основных средств	(233 733)	(487 673)
Корректировка по финансовой аренде	(26 341)	73 417
Дисконтирование дебиторской задолженности	-	110 387
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности, списание дебиторской задолженности	747 373	456 357
Корректировка по стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	51 159	(72 504)
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	26 639	11 037
Капитализированные проценты	(23 106)	16 455
Дисконтирование кредиторской задолженности	(487 908)	482 797
Корректировка по отражению доходов и расходов в корректном периоде	-	(41 929)
Сторнирование выручки по разногласиям	(452 078)	(1 089 303)
Корректировка по доходам будущих периодов	2 589	-
Прочие корректировки	105 554	306 933
Прочие нераспределенные суммы	20 799	143 804
Консолидированный(ая) (убыток)/прибыль до налогообложения	(1 386 309)	1 103 147

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Итого активы отчетных сегментов	57 878 418	53 652 017
Исключение межсегментных активов	(432 609)	(397 654)
Исключение инвестиций в дочерние компании	(324 337)	(324 337)
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(3 074 872)	(2 777 659)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	538 495	519 807
Списание расходов будущих периодов	(88 824)	(76 766)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(563 659)	(925 475)
Корректировка по финансовой аренде	32 320	(1 767)
Капитализированные проценты	23 106	(16 455)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	227 137	1 487 158
Списание дебиторской задолженности	(771 263)	(2 196 122)
Прочие корректировки	(202 796)	(130 033)
Прочие нераспределенные суммы	1 776 185	2 000 175
Консолидированная общая величина активов	55 017 301	50 812 889

Обязательства:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Итого обязательства отчетных сегментов	26 149 435	21 845 548
Исключение межсегментных обязательств	(432 609)	(397 654)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	452 878	803 324
Резерв по неиспользованным отпускам и годовым премиям	-	1 143
Корректировка по финансовой аренде	52 134	3 572
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	918 449	766 590
Дисконтирование кредиторской задолженности	-	(488 761)
Прочие корректировки	(76 683)	(24 040)
Прочие нераспределенные суммы	4 166 651	2 917 646
Консолидированная общая величина обязательств	31 230 255	25 427 368

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, у Группы было два существенных потребителя с оборотом, превышающим 10% итоговой выручки Группы: в сегменте Кузбассэнерго-РЭС - 8 301 611 тыс. руб., в сегменте Красноярскэнерго - 7 478 164 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, - два существенных потребителя: в сегменте Кузбассэнерго-РЭС - 6 883 607 тыс. руб., в сегменте Красноярскэнерго - 5 349 615 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Выручка и прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка		
Передача электроэнергии	46 260 565	47 872 349
Технологическое присоединение к электрическим сетям	1 779 382	1 332 156
Продажа электроэнергии (мощности)	15 347 671	-
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	24 646	58 521
Продажа тепловой энергии	16 269	13 900
Арендная плата	91 957	101 515
Прочая выручка	195 445	136 105
	63 715 935	49 514 546
	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прочие операционные доходы		
Пени и штрафы	594 262	248 398
Списание кредиторской задолженности	13 561	158 690
Доходы по вступившим в силу судебным решениям	-	1 020 865
Прочие доходы	1 219 134	706 724
	1 826 957	2 134 677

Выручка от продажи электроэнергии и мощности включает часть выручки на сумму 3 836 466 тыс. руб., относящуюся к передаче электроэнергии, проданной по договорам электроснабжения. Тариф на продажу электроэнергии по договорам электроснабжения рассчитывается с учетом платы за передачу.

В 2013 году Группа не признала выручку за услуги по передаче электроэнергии, предоставленные региональным сбытовым компаниям, в общей сумме 452 078 тыс. руб. (в 2012 году: 1 089 303 тыс. руб.) в связи с неразрешенными разногласиями с данными контрагентами. Разногласия в настоящее время рассматриваются в суде.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Передача электроэнергии	26 384 203	22 811 836
Расходы на персонал (Примечание 9)	11 709 317	10 615 137
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	6 198 586	6 872 979
Закупка электроэнергии для перепродажи	7 781 435	-
Амортизация	4 416 994	4 176 733
Сырье и материалы	2 203 154	1 761 869
Ремонт и техническое обслуживание	565 482	1 065 414
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	494 539	513 908
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1 480 248	370 107
Аренда	465 183	350 083
Услуги охраны	223 707	202 849
Налоги, кроме налога на прибыль	335 374	186 162
Услуги телекоммуникационной связи	165 182	161 649
Тепловая и электрическая энергия для собственных нужд	418 535	490 394
Страхование	73 246	101 145
Транспортные расходы	68 145	58 173
Расходы на вступившим в силу судебным решениям	1 020 865	-
Прочие расходы	1 764 888	989 574
	65 769 083	50 728 012

В феврале 2012 года Группа обратилась в Арбитражный Суд Красноярского края с иском о возмещении убытков в сумме 4 607 249 тыс. руб., возникших в результате неправомерно установленных в Красноярском крае тарифов на транспортировку электроэнергии в 2011 году.

Согласно Решению Арбитражного Суда по Красноярскому краю от 8 октября 2012 года иск был частично удовлетворен в сумме 1 020 865 тыс. руб. Третий арбитражный апелляционный суд согласно своему решению от 22 февраля 2013 года оставил решение предыдущей инстанции без изменений.

Постановлением ФАС ВСО от 17 июня 2013 года по делу № А33-1999/2012 решение Арбитражного суда Красноярского края от 08 октября 2012 года и постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 22 февраля 2013 года отменены в части удовлетворения заявленных требований Компании.

Определением ВАС РФ от 04 декабря 2013 года отказано в передаче в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора решения Арбитражного суда Красноярского края от 08 октября 2012 года, постановления Третьего арбитражного апелляционного суда от 22 февраля 2013 года и постановления Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 17 июня 2013 года. Таким образом, по делу № А33-1999/2012 пройдены все судебные инстанции.

Сумма 1 020 865 тыс. рублей, ранее, в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, признанная в составе прочих операционных доходов, в настоящей отчетности отнесена в операционные расходы.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Зарботная плата	8 845 203	8 139 417
Налоги с заработной платы	2 622 218	2 232 961
Резерв под неиспользованные отпуска и премии	161 161	145 998
Расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	27 387	33 536
Прочие расходы на персонал	53 348	63 225
	11 709 317	10 615 137

Среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной деятельности, в 2013 году составила 21 564 человек (в 2012 году: 21 720 человек).

10. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Финансовые доходы		
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	598 295
Процентные доходы	9 018	93 904
Процентный доход по финансовым активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	19 204	543
Прочие доходы	3 917	3 405
	32 139	696 147
Финансовые расходы		
Процентные расходы	645 501	454 810
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	487 812	5 111
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	7 962	4 510
Процентные расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами	50 982	49 780
	1 192 257	514 211

11. Расход по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Расход по текущему налогу на прибыль		
Отчетный год	(191 639)	(100 114)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	2 147
	(191 639)	(97 967)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	387 428	(256 740)
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	50 005	137 325
	437 433	(119 415)
Итого расход по налогу на прибыль	245 794	(217 382)

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, что является ставкой налога на прибыль для российских компаний.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	%	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 386 309)	100	1 103 147	100
Доход/(расход) по налогу на прибыль, расчитанный по действующей ставке налога	277 262	20	(220 629)	20
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	50 005	4	137 325	12
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(81 473)	(6)	(136 225)	(12)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-	2 147	0
	(245 794)	18	(217 382)	20

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропе- редачи	Трансформа- торные подстанции	Прочие	Незавершен- ное строительство	Итого
<i>Стоимость/условно- первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2012 г.	9 112 865	27 833 178	9 421 490	5 083 539	3 617 012	55 068 084
Поступления	65 262	656 464	45 796	644 481	3 931 998	5 344 001
Ввод в эксплуатацию	717 248	1 984 530	1 716 370	519 644	(4 937 792)	-
Выбытия	(78 326)	(19 296)	(4 752)	(48 458)	(90 385)	(241 217)
Выбытие дочерних обществ	(99 632)	-	-	(107 140)	(177)	(206 949)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	9 717 417	30 454 876	11 178 904	6 092 066	2 520 656	59 963 919
Остаток на 1 января 2013 г.	9 717 417	30 454 876	11 178 904	6 092 066	2 520 656	59 963 919
Поступления	29 453	37 735	31 087	589 837	6 107 070	6 795 182
Ввод в эксплуатацию	716 263	1 274 199	798 207	477 998	(3 266 667)	-
Выбытия	(44 046)	(12 415)	(8 786)	(46 638)	(31 746)	(143 631)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	10 419 087	31 754 395	11 999 412	7 113 263	5 329 313	66 615 470
<i>Амортизация</i>						
Остаток на 1 января 2012 г.	(1 862 104)	(8 977 561)	(2 819 960)	(2 266 652)	-	(15 926 277)
Амортизация за отчетный год	(508 034)	(2 251 270)	(746 000)	(640 129)	-	(4 145 433)
Выбытия	18 693	10 025	3 514	36 373	-	68 605
Выбытие дочерних обществ	17 137	-	-	74 890	-	92 027
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(2 334 308)	(11 218 806)	(3 562 446)	(2 795 518)	-	(19 911 078)
Остаток на 1 января 2013 г.	(2 334 308)	(11 218 806)	(3 562 446)	(2 795 518)	-	(19 911 078)
Амортизация за отчетный год	(559 055)	(2 175 193)	(831 655)	(791 212)	-	(4 357 115)
Выбытия	22 082	6 698	3 529	35 323	-	67 632
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(2 871 281)	(13 387 301)	(4 390 572)	(3 551 407)	-	(24 200 561)
<i>Остаточная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2012 г.	7 250 761	18 855 617	6 601 530	2 816 887	3 617 012	39 141 807
Остаток на 31 декабря 2012 г.	7 383 109	19 236 070	7 616 458	3 296 548	2 520 656	40 052 841
Остаток на 31 декабря 2013 г.	7 547 806	18 367 094	7 608 840	3 561 856	5 329 313	42 414 909

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав незавершенного строительства входят авансовые платежи по основным средствам в сумме 335 945 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 209 671 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов в 2013 году составила 5 389 тыс. руб. (в 2012 году: 28 764 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 8,0 % в 2013 году (7,5 % в 2012 году).

Арендованные машины и оборудование

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства на основании ряда договоров финансовой аренды. По истечении срока действия каждого из договоров финансовой аренды Группа имеет право выкупить оборудование. По состоянию на 31 декабря 2013 года остаточная стоимость арендованных основных средств составляла 40 973 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 18 381 тыс. руб.). Арендованное оборудование используется в качестве обеспечения арендных обязательств.

Определение возмещаемой стоимости основных средств

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2013 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС), определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы. Следующие основные допущения были использованы при оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц:

- потоки денежных средств были спрогнозированы на основании фактических результатов деятельности и прогнозных данных на период с 2014 года до 2019, 2021, 2022, 2023 годов;
- прогнозные потоки денежных средств были определены для периодов 2014- 2019, 2021, 2022, 2023 годов на основании наилучшей оценки руководства Группы объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2014 год;
- по филиалу Красноярскэнерго прогнозные потоки денежных средств учитывают получение бюджетных субсидий в 2014-2016 годах в общем объеме 3 млрд. рублей в соответствии с проектом Постановления Правительства РФ «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на ликвидацию перекрестного субсидирования в электроэнергетике в части компенсации последствий в связи с прекращением передачи в аренду территориальным сетевым организациям объектов электросетевого хозяйства и (или) их частей, относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети, и распределения субсидий из федерального бюджета, предоставляемых бюджетам субъектов РФ на ликвидацию перекрестного субсидирования в электроэнергетике»;
- тарифы на передачу электроэнергии по всем филиалам, кроме Красноярскэнерго и Кузбассэнерго-РЭС, для прогнозного периода были оценены исходя из ограничений на рост тарифов в размере 4,5% на 2014 год, 2,5% на 2015 год, 4,8% на 2016 год в соответствии с Прогнозом Правительства РФ (прирост регулируемых тарифов для сетевых организаций). Темпы роста тарифов в 2017-2022 годах ограничены темпами роста инфляции по прогнозу Минэкономразвития РФ (до 2030 года);
- Для филиалов Красноярскэнерго и Кузбассэнерго-РЭС распределительные тарифы для прогнозного периода были оценены исходя из следующих ограничений на прирост тарифов:

Филиал	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Красноярскэнерго	4,5%	2,5%	4,8%	5,0%	5,0%	5,0%	3,5%	3,3%	3,1%	-
Кузбассэнерго-РЭС	4,5%	2,5%	4,8%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были определены на основе годового бизнес-плана Компании и исторических объемов передачи, при этом уровень производства был зафиксирован в прогнозируемом периоде;
- прогнозируемые денежные потоки были дисконтированы до их приведенной стоимости используя ставку 11,32%;
- ставка дисконтирования была определена на послепологовой основе исходя из исторической отраслевой средневзвешенной стоимости капитала, с предполагаемой долей заимствования в размере 70,89% и стоимости долга, определенной по фактической средневзвешенной ставке заимствования Группы и составившей 8,28%;
- темпы роста чистых денежных потоков в пост-прогнозный период составили 2,3-2,6%.

В результате тестирования по состоянию на 31 декабря 2013 года обесценения основных средств выявлено не было.

Увеличение ставки дисконтирования на один процент привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 609 109 тыс. руб., в том числе 545 134 тыс. руб. по Омскэнерго, 50 441 тыс. руб. по Алтайэнерго, 13 534 тыс. руб. по Красноярскэнерго.

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Свидетельства, лицензии	Прочие нематериальные активы	Итого
<i>Стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2012 г.	361 885	642 845	6 637	1 011 367
Поступления	183 839	1 069	-	184 908
Выбытия	(33 874)	(608 590)	(6 637)	(649 101)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	511 850	35 324	-	547 174
Остаток на 1 января 2013 г.	511 850	35 324	-	547 174
Поступления	622 269	556	-	622 825
Выбытия	(11 763)	(7 441)	-	(19 204)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	1 122 356	28 439	-	1 150 795
<i>Амортизация</i>				
Остаток на 1 января 2012 г.	(57 987)	(634 180)	(6 637)	(698 804)
Амортизация за отчетный год	(27 315)	(3 985)	-	(31 300)
Выбытия	33 874	608 576	6 637	649 087
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(51 428)	(29 589)	-	(81 017)
Остаток на 1 января 2013 г.	(51 428)	(29 589)	-	(81 017)
Амортизация за отчетный год	(57 366)	(2 513)	-	(59 879)
Выбытия	-	5 959	-	5 959
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(108 794)	(26 143)	-	(134 937)
<i>Остаточная стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2012 г.	303 898	8 665	-	312 563
Остаток на 31 декабря 2012 г.	460 422	5 735	-	466 157
Остаток на 31 декабря 2013 г.	1 013 562	2 296	-	1 015 858

36

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Отложенные налоговые обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2013г.	2012г.	2013г.	2012г.	2013г.	2012г.
Основные средства	5 670	22 874	(3 185 397)	(3 334 128)	(3 179 727)	(3 311 254)
Запасы	-	-	590	(83)	590	(83)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	41 417	47 631	41 339	(187 139)	82 756	(139 508)
Прочие оборотные активы	-	87 033	-	-	-	87 033
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 336	249 172	609 334	(1 160)	619 670	248 012
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	-	19 877	-	-	-	19 877
Прочие	6 447	8 070	(107 568)	80 399	(101 122)	88 469
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	63 870	434 657	(2 641 702)	(3 442 111)	(2 577 832)	(3 007 454)

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2013 г.	Выбытие дочерних обществ	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(3 311 254)	-	131 527	-	(3 179 727)
Запасы	(83)	-	673	-	590
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(139 508)	-	222 264	-	82 756
Прочие оборотные активы	87 033	-	(87 033)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	248 012	-	371 658	-	619 670
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	19 877	-	(19 877)	-	-
Прочие	88 469	-	(231 784)	42 194	(101 121)
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	(3 007 454)	-	387 428	42 194	(2 577 832)

	1 января 2012 г.	Выбытие дочерних обществ	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(3 498 624)	16 340	171 030	-	(3 311 254)
Запасы	(4 564)	-	4 481	-	(83)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(21 345)	-	(118 163)	-	(139 508)
Прочие оборотные активы	18 005	-	69 028	-	87 033
Торговая и прочая кредиторская задолженность	223 236	(35)	24 811	-	248 012
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	141 334	-	(121 457)	-	19 877
Прочие	197 072	-	(110 038)	1 435	88 469
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	(2 944 886)	16 305	(80 308)	1 435	(3 007 454)

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Инвестиции и финансовые активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	538 495	519 807
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	62 969	114 127
	601 464	633 934
<i>Краткосрочные</i>		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	250	-
	601 714	633 934

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены инвестициями в долевыми ценными бумагами ОАО «ТГК-13», ОАО «ФСК ЕЭС» и других компаний, включенными в котировальный список Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ). Справедливая стоимость инвестиций определена на основании рыночных котировок (Уровень 1 в иерархии справедливой стоимости).

Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам, представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики (пенсионный фонд работников). 80% указанных взносов, с учетом некоторых ограничений, могут быть востребованы по усмотрению Группы.

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении инвестиций и финансовых активов раскрыта в Примечании 30.

16. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	9 221	10 891
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	-	-
Авансы выданные *	6 562	3 112
Прочая дебиторская задолженность	1 332	2 131
	17 115	16 134

* В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, авансы выданные расшифрованы в составе прочей дебиторской задолженности.

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 30.

17. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств в основном включают остатки рублевых средств на банковских счетах в размере 231 423 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 328 424 тыс. руб.). В течение 2013 года Группа осуществила зачет торговой дебиторской и кредиторской задолженностей с различными контрагентами на сумму 6 669 266 тыс. руб. (в 2012 году: 1 754 783 тыс. руб.).

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах	225 054	327 683
Эквиваленты денежных средств	5 139	-
Денежные средства в кассе	1 230	741
Итого /денежные средства и их эквиваленты	231 423	328 424

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность по передаче и продаже электроэнергии, а также технологическому присоединению к электрическим сетям	10 152 126	6 510 168
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности по передаче и продаже электроэнергии, а также технологическому присоединению к электрическим сетям	(2 569 755)	(1 383 666)
Прочая торговая дебиторская задолженность	145 045	186 839
Резерв под обесценение прочей торговой дебиторской задолженности	(86 974)	(157 209)
Авансы, выданные лизингодателю	4 618	-
Прочая дебиторская задолженность	870 038	2 352 090
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(583 681)	(460 835)
Авансы выданные	322 538	130 868
Резерв под обесценение авансов выданных	(24 170)	(58 409)
Авансовые платежи по прочим налогам	6 408	12 382
НДС к возмещению	340 723	354 783
НДС по авансам на приобретение основных средств	60 469	-
Прочие оборотные активы	-	14 505
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	8 637 385	7 501 516

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 30.

19. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и материалы	1 447 876	976 545
Запчасти	453 642	265 050
Прочие запасы	144 367	48 282
Итого запасы	2 045 885	1 289 877
Минус: резерв под обесценение запасов	(2 661)	(25 929)
Итого	2 043 224	1 263 948

На 31 декабря 2013 и 2012 годов не было запасов, которые находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам.

20. Капитал

(а) Уставный капитал

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (тыс. штук)	94 815 163	94 815 163
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общее собрание акционеров Компании 24 июня 2013 года приняло решение выплатить дивиденды в сумме 0,00305 руб. на одну обыкновенную акцию. Общая сумма дивидендов составила 289 186 тыс. руб. На 31 декабря 2013 года задолженность по выплате дивидендов составляет 3 876 тыс. руб.

21. (Убыток)/Прибыль на акцию

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	94 815 163	94 815 163
Итого (убыток)/прибыль, причитающийся(ая)ся собственникам Компании	(1 140 575)	888 801
(Убыток)/прибыль на акцию (руб.) – базовый(ия) и разведенный(ая)	(0.0120)	0.0094

22. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и риску ликвидности приводится в Примечании 30.

Долгосрочные кредиты и займы

		Эффективная процентная ставка		Срок погашения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Наименование кредитора		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченный	7,20%	7,20%	2013	-	1 660 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	8,45%	8,45%	2014	-	769 962
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченный	7,20%	7,20%	2013	-	614 997
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	7,15%	2017	-	600 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	7,15%	2017	1 100 000	500 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,25%	7,25%	2018	1 449 999	500 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,25%	7,25%	2014	-	491 259
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,25%	7,25%	2018	-	450 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,43%	7,43%	2015	300 000	300 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,87%	7,87%	2017	218 992	218 992
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,56%	7,56%	2015	200 000	200 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,73%	7,73%	2015	200 000	125 280
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	7,15%	2013	-	64 335
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	8,50%	-	2016	5 210 000	-
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	8,64%	-	2015	900 845	-
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	8,64%	-	2018	1 185 000	-
Минус: Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов					-	(2 947 984)
					10 764 836	3 546 841

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов

Наименование кредитора		Эффективная процентная ставка	31 декабря 2013	31 декабря 2012 г.
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченный	7,20%	-	1 660 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	8,45%	-	608 652
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченный	7,20%	-	614 997
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	-	64 335
			-	2 947 984

Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора		Эффективная процентная ставка (%)			
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	8,64%	-	58 272	-
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	11,0%	-	130 000	-
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		-	-	-	2 947 984
Прочие кредиты и займы	необеспеченный	-	9,0-9,5%	-	40 689
Проценты к уплате		-	-	10 488	6 699
				198 760	2 995 372

*-кредиты, полученные от банков, аффилированных с государством

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях и имеют фиксированную процентную ставку. Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку на дату получения кредита или займа.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

23. Обязательства по финансовой аренде

Группа арендует транспортные средства, производственное и другое оборудование на основании ряда договоров финансовой аренды. Обязательства по финансовой аренде составили:

	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	34 849	(14 620)	20 229	3 507	(1 039)	2 468
От 1 года до 5 лет	54 002	(12 892)	41 110	1 325	(221)	1 104
	88 851	(27 512)	61 339	4 832	(1 260)	3 572

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа осуществляет пенсионные планы с установленными выплатами, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию. Пенсионные планы с установленными выплатами включают: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, материальную помощь к юбилеям, материальную помощь пенсионерам и выплаты в случае смерти пенсионеров.

(а) Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	01 января 2012 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	918 449	766 590	633 256
Итого, чистая стоимость обязательств по вознаграждениям работникам в Отчете о финансовом положении	918 449	766 590	633 256

(b) Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности

	Год, закончившийся 31 декабря 2013г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Сальдо на 1 января	766 590	633 256
<i>Отнесено на прибыль или убыток</i>		
Стоимость услуг текущего периода	37 473	30 697
Стоимость услуг прошлых периодов и ссвестры	(10 086)	2 839
Пропетный расход	50 982	49 780
	78 369	83 316
<i>Отнесено на прочий совокупный доход</i>		
Убыток(прибыль) от переоценки в связи с:		
- изменениями в демографических актуарных допущениях	121 231	10 868
- изменениями в финансовых актуарных допущениях	(48 126)	37 900
- корректировками на основе опыта	86 705	80 570
	159 810	129 338
<i>Прочее</i>		
Произведенные выплаты	(86 320)	(79 320)
Сальдо на 31 декабря	918 449	766 590

(с) Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода

	Год, закончившийся 31 декабря 2013г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Переоценка на 1 января	317 710	188 372
Изменение переоценки	159 810	129 338
Переоценка на 31 декабря	477 520	317 710

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(d) Актуарные допущения

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

Финансовые допущения	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.
Ставка дисконтирования, годовая	8,00%	7,10%
Уровень инфляции, в год	5,00%	5,00%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	5,00%	5,00%
Демографические допущения		
<i>Ожидаемый возраст выхода на пенсию</i>		
- Мужчины	61	61
- Женщины	56	56
Средний уровень текучести кадров	0,1	0,1
Таблица смертности	2010_сморр	2002

Для оценки в 2013 году использовалась таблица смертности за 2010 год, скорректированная в отношении работников на 70% и в отношении пенсионеров мужского пола на 25%.

(e) Анализ чувствительности

Ниже представлено, каким образом могут повлиять на величину обязательства по плану с установленными выплатами обоснованно возможные изменения одного из значимых актуарных допущений на отчетную дату, если другие актуарные допущения остаются неизменными.

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 3,27%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 1,41%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 1,96%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,59%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,28%

25. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Реструктуризированная торговая кредиторская задолженность	-	3 179 050
Прочая кредиторская задолженность	2 521	3 993
Авансы, полученные от клиентов за технологическое присоединение к электрическим сетям	43 869	27 755
Прочие авансы полученные	8 760	7 983
	55 150	3 218 781

Сумма реструктуризированной торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2012 года представляет собой дисконтированную кредиторскую задолженность перед ОАО «ФСК ЕЭС» в сумме 3 666 958 тыс. руб., возникшей в 2011 году. В 2012 году Группа заключила соглашение о реструктуризации просроченных платежей. Согласно этому соглашению Группа выплатит задолженность равными долями в течение 2014 года, в связи с чем в 2013 году данная задолженность реклассифицирована из долгосрочных обязательств в краткосрочные.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Задолженность по расчетам с персоналом

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность по заработной плате	675 320	587 754
Резерв по неиспользованным отпускам	604 689	446 049
Резерв по годовым премиям	560 526	558 005
	<u>1 840 535</u>	<u>1 591 808</u>

Резерв по годовым премиям включает премии и прочие начисленные аналогичные платежи (с учетом обязательных страховых взносов), выплачиваемые по результатам работы сотрудника.

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	10 382 319	6 394 590
Прочая кредиторская задолженность	917 691	763 581
Авансы, полученные от клиентов за передачу электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям	1 628 173	1 186 481
Прочие авансы полученные	9 641	12 206
Задолженность по выплате дивидендов	3 876	-
Задолженность по расчетам с персоналом (примечание 26)	1 840 535	1 591 808
Обязательства по прочим налогам (примечание 28)	823 213	833 823
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>15 605 448</u>	<u>10 782 489</u>

28. Обязательства по прочим налогам

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость	425 495	414 383
Обязательные страховые взносы	207 094	184 087
Налог на доходы физических лиц	117 888	124 021
Налоговые штрафы и пени	6 262	64 537
Прочие налоги	66 474	46 795
	<u>823 213</u>	<u>833 823</u>

29. Резервы

Резервы под судебные иски, разногласия и претензии раскрыты ниже:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сальдо на 1 января	1 095 243	494 626
Увеличение резерва	1 020 087	603 252
Уменьшение за счет использования резерва	(682 370)	-
Уменьшение за счет восстановления	(485 749)	(2 635)
Сальдо на 31 декабря	<u>947 211</u>	<u>1 095 243</u>

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Группа не подвержена существенному влиянию валютного риска при осуществлении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, поскольку она не совершает вышеуказанных крупных сделок, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании и ее дочерних обществ, которой является российский рубль.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Прочие количественные раскрытия представлены в данной консолидированной финансовой отчетности.

Политика Группы в области управления рисками предусматривает выявление и анализ рисков Группы, установление лимитов рисков и осуществления контроля за соблюдением данных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы. Руководствуясь своей внутренней политикой, Группа стремится создать регламентированную и конструктивную среду контроля, в которой все сотрудники понимают свои функции и обязанности.

(b) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Для управления кредитным риском Группа, где возможно, требует от покупателей и заказчиков внесения предоплаты. Предоплата за технологическое присоединение к электросетям, как правило, предусмотрена договором и зависит от размера присоединяемой мощности.

Группа не требует представления обеспечений по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который рассчитывается для каждого конкретного контрагента исходя из оценки потенциальных рисков относительно торговой и прочей дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 943 915	7 063 521
Инвестиции и финансовые активы	538 495	519 807
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	231 423	328 424
	8 713 833	7 911 752

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных клиентов Группы составила 2 504 366 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: на четырех наиболее значительных клиентов Группы 2 235 274 тыс. руб.). Группа полагает, что данная задолженность будет оплачена исходя из исторически сложившихся отношений с контрагентами, их финансовым положением и существующей рыночной конъюнктуры.

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Потребители услуг по передаче электроэнергии (региональные сбытовые компании)	3 368 977	3 058 253
Потребители услуг по передаче электроэнергии (прочие)	2 362 766	1 975 065
Потребители услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям	132 046	98 084
Потребители услуг по продаже электроэнергии	1 723 718	-
Прочие потребители	62 156	35 622
	7 649 663	5 167 024

Убытки от обесценения

В таблицах ниже представлено распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по признаку просрочки погашения:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	4 859 870	(49 027)	5 687 601	-
Просроченная от 0 до 3 месяцев	1 743 408	(153 203)	874 145	(33 296)
Просроченная от 3 до 6 месяцев	1 107 077	(290 496)	651 880	(611 289)
Просроченная от 6 до 12 месяцев	1 841 590	(1 248 219)	792 579	(300 056)
Просроченная свыше 12 месяцев	1 625 817	(1 499 465)	1 059 026	(1 057 069)
	11 177 762	(3 240 410)	9 065 231	(2 001 710)

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Сальдо на 1 января	2 001 709	1 794 614
Чистое увеличение резерва в течение периода	1 437 721	372 049
Использование резерва	(199 020)	(164 953)
Сальдо на 31 декабря	3 240 410	2 001 710

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(с) Соглашения о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в консолидированном отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

Ниже раскрыта информация, позволяющая пользователям оценить влияние или потенциальное влияние на финансовое положение Группы соглашений о зачетах финансовых активов и обязательств на нетто-основе.

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	2 907 083	709 815	2 414 187	1 135 375
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	668 194	668 194	1 132 819	1 132 819
Нетто-сумма	2 238 889	41 621	1 281 368	2 556

(d) Риск ликвидности

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

Группа отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования уровня текущей ликвидности. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в неблагоприятных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам, и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

С целью управления риском ликвидности Группа провела переговоры об открытии долгосрочных кредитных линий с рядом банков. По состоянию на 31 декабря 2013 года неиспользованные кредитные линии составляли 2 914 156 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 5 648 499 тыс. руб.).

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей:

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-1 год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2013 г.								
Кредиты и займы	10 963 596	13 519 370	216 493	1 780 015	6 334 714	1 693 754	3 494 392	-
Обязательства по финансовой аренде	61 339	88 851	34 849	31 781	22 221	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 146 942	13 147 891	13 144 421	62	-	-	-	3 408
	24 171 877	26 756 112	13 395 763	1 811 858	6 356 935	1 693 754	3 494 392	3 408

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-1 год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2012 г.								
Кредиты и займы	6 542 213	7 107 829	3 128 576	3 590 085	367 345	21 823	-	-
Обязательства по финансовой аренде	3 572	4 832	3 507	1 111	214	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 933 025	12 421 786	8 749 982	3 666 958	-	-	-	4 846
	18 478 810	19 534 447	11 882 064	7 258 154	367 559	21 823	-	4 846

(е) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(ф) Процентный риск

В целом доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменениями справедливой стоимости кредитов и займов. В большинстве своем процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой).

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил для определения соотношения рисков, связанных с кредитами и займами, предоставляемыми по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка - фиксированная или переменная - будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Структура

По состоянию на отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

Инструменты с фиксированной ставкой процента	Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.
Кредиты и займы	10 953 108	6 535 514
Обязательства по финансовой аренде	61 339	3 572
	11 014 447	6 539 086

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

(г) Справедливая стоимость

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 4.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (Примечание 15) определяется на основе соответствующих котировок на ММВБ (Уровень 1).

(h) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство контролирует показатель рентабельности капитала, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов данные требования выполнялись.

31. Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков, находящихся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Помимо этого, Группа арендует объекты нежилой собственности и автотранспортные средства.

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены линии электропередач, трансформаторные подстанции и прочие активы. Период аренды земельных участков обычно составляет от 5 до 49 лет с возможностью пролонгирования. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с существующими рыночными ценами.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Владелец земельных участков сохраняет контроль и право собственности в течение срока аренды. Группа определила, что практически все риски и выгоды, связанные с земельными участками, остаются у собственника, таким образом, данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012 г.
Менее 1 года	302 280	287 333
От 1 года до 5 лет	572 021	643 722
Свыше 5 лет	4 093 321	4 867 474
	4 967 622	5 798 529

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в составе прибыли или убытка за период, в 2013 году составила 465 183 тыс. руб. (в 2012 году: 350 083 тыс. руб.).

32. Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

Согласно инвестиционной программе сумма инвестиционных обязательств Группы на предстоящий год по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 4 735 394 тыс. руб. без учета НДС и авансов, выданных под капитальное строительство и приобретение объектов основных средств (на 31 декабря 2012 года: 5 512 717 тыс. руб.). В том числе, сумма обязательств по договорам уже заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств на 31 декабря 2013 года составляет 2 035 121 тыс. руб. без учета НДС (на 31 декабря 2012 года: 1 007 341 тыс. руб.).

33. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

(b) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход судебных разбирательств не окажет существенного негативного воздействия на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

(с) Условные налоговые обязательства

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

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

(d) Обязательства по природоохранной деятельности

Компания и ее предшественники осуществляли деятельность в области передачи электроэнергии на территории Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

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

34. Сделки между связанными сторонами**а) Отношения контроля**

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года материнским предприятием Компании является ОАО «Россети». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Россети».

б) Операции с материнской компанией и прочими связанными сторонами

	Сумма сделок за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2013г.	2012г.	2013г.	2012г.
Продажа товаров и услуг:	785 626	664 992	484 202	366 661
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	785 626	664 992	484 202	366 661
Приобретение товаров и услуг:	6 097 210	429 052	5 555 614	15 896
Материнское предприятие	211 624	269 430	12 486	15 896
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	5 885 586	159 622	5 543 128	-
Авансы выданные:	-	-	62 228	-
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	-	-	62 228	-
Авансы полученные:	-	-	6 204	-
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	-	-	6 204	-

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***с) Операции со старшим руководящим персоналом**

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат вознаграждения в форме заработной платы и премий. Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководству за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 266 940 тыс. руб. (за 2012 год: 214 180 тыс. руб.).

Общий размер вознаграждений, выплаченных членам Совета директоров за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составил 56 830 тыс. руб. (за 2012 год: 59 532 тыс. руб.).

д) Операции с компаниями, аффилированными с государством

Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, аффилированными с государством.

В своей операционной деятельности Группа вступает в сделки с компаниями, аффилированными с государством. Данные операции осуществляются, где это применимо, по регулируемым тарифам.

Доля выручки, полученной по операциям с компаниями, аффилированными с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 29,59% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 21,59%) от общей суммы выручки Группы, включая 31,32% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 20,97%), полученных в результате операций по передаче электроэнергии.

Затраты, понесенные в ходе операций по передаче электроэнергии с компаниями, аффилированными с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили 34,79% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 49,29%) от общей суммы затрат по передаче электроэнергии.

С 14 июня 2013 г. операции с ОАО «ФСК ЕЭС» раскрыты как операции с другими дочерними предприятиями, подконтрольными материнскому предприятию, в связи с тем, что на указанную дату состоялась передача государственного пакета (79,64%) акций данного предприятия от Российской Федерации в лице Росимущества к ОАО «Россети». Доля затрат по передаче электроэнергии компаниям, аффилированным с государством уменьшилась.

е) Кредиты и займы, полученные от компаний, аффилированных с государством

Информация по кредитам и займам, полученным от компаний, аффилированных с государством, раскрыта ниже, а также в Примечании 23.

	1 января 2013г.	Получено	Погашено	Перевод в краткосрочные	31 декабря 2013г.
Долгосрочные кредиты и займы	3 546 841	10 695 588	(2 687 145)	(790 448)	10 764 836
Краткосрочные кредиты и займы	672 987	14 542 625	(15 817 788)	790 448	188 272
	1 января 2012 г.	Получено	Погашено	Перевод в краткосрочные	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные кредиты и займы	3 990 429	259 126	(29 727)	(672 987)	3 546 841
Краткосрочные кредиты и займы	317 454	9 309	(326 763)	672 987	672 987

Кредиты и займы привлечены по рыночной ставке процента (Примечание 30(г)).

ф) Политика ценообразования

Сделки со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам, устанавливаемым государством.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

35. События после отчетной даты

На основании приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 31 января 2014 года № 41 Компании был продлен статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ОАО «Омскэнергосбыт» с 1 февраля 2014 года и до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении указанной зоны деятельности гарантирующего поставщика. Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 19 февраля 2014 года № 76 статус гарантирующего поставщика присвоен ОАО «Петербургская сбытовая компания» в отношении зоны деятельности гарантирующего поставщика ОАО «МРСК Сибири» на территории Омской области с 1 марта 2014 года.

На заседании Правления Компании (Протокол от 18 октября 2013 года № 159) было принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «Соцсфера» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 24 704 штуки номинальной стоимостью 885 рублей каждая на общую сумму по номинальной стоимости 21 863 040 рублей.

18 марта 2014 года уставный капитал ОАО «Соцсфера» был увеличен. Дополнительный пакет обыкновенных именных бездокументарных акций приобрела Компания путем заключения договора мены № 41.4000.15.14 от 07 февраля 2014 года, оплата акций осуществлена неденежными средствами (имуществом). Вследствие проведенной дополнительной эмиссии Компания является единственным участником ОАО «Соцсфера» с долей владения 100 %.

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
**Открытого акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Сибири»
и его дочерних организаций**
за 2014 год

Апрель 2015 г.

**Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Сибири»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Открытого акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., консолидированного отчета о прибыли и убытке и совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2014 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.


Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» за 2013 и 2012 годы был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторские заключения с выражением немодифицированных мнений от 1 апреля 2014 г. и 8 апреля 2013 г.



М.С. Хачатурян
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

1 апреля 2015 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 июля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1052460054327.
Местонахождение: 660021, Россия, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144а.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

		Год, закончившийся 31 декабря 2014г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013г.
	Прим.		
Выручка	7	60 488 901	63 715 935
Операционные расходы	8	(73 894 535)	(65 769 083)
Прочие операционные доходы	7	1 920 691	1 826 957
Результаты операционной деятельности		(11 484 943)	(226 191)
Финансовые доходы	10	43 519	32 139
Финансовые расходы	10	(1 161 316)	(1 192 257)
Чистые финансовые расходы		(1 117 797)	(1 160 118)
Убыток до налогообложения		(12 602 740)	(1 386 309)
Экономия по налогу на прибыль	11	2 106 309	245 794
Убыток за период		(10 496 431)	(1 140 515)
Прочий совокупный доход			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(28 427)	(51 158)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		5 685	10 232
<i>Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		(22 742)	(40 926)
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	25	32 353	(159 810)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(29 393)	31 962
<i>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		2 960	(127 848)
Прочий совокупный расход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(19 782)	(168 774)
Общий совокупный расход за отчетный период		(10 516 213)	(1 309 289)
(Убыток)/прибыль, причитающийся:			
Собственникам Компании		(10 496 859)	(1 140 575)
Держателям неконтролирующих долей участия		428	60
		(10 496 431)	(1 140 515)
Общий совокупный (расход)/доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		(10 516 641)	(1 309 349)
Держателям неконтролирующих долей участия		428	60
		(10 516 213)	(1 309 289)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	22	(0,1107)	(0,0120)

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 1 апреля 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Петухов К.Ю.

Главный бухгалтер

Леонтьев А.В.

Данные консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	31 023 273	42 414 909
Нематериальные активы	13	1 159 891	1 015 858
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	17	30 765	17 115
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	15	475 444	538 495
Прочие инвестиции и финансовые активы	16	34 542	62 969
Отложенные налоговые активы	14	105 917	-
Итого внеоборотных активов		32 829 832	44 049 346
Оборотные активы			
Запасы	20	1 912 475	2 043 224
Предоплата по налогу на прибыль		331	55 673
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	19	12 195 357	8 637 385
Инвестиции и финансовые активы	16	52	250
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 739 641	231 423
Итого оборотных активов		15 847 856	10 967 955
Итого активов		48 677 688	55 017 301

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

6

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	Прим.		
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	9 481 516	9 481 516
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Прочие резервы		(397 757)	(377 975)
Нераспределенная прибыль		2 989 794	13 486 653
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		13 272 005	23 788 646
Неконтролирующая доля участия		(1 172)	(1 600)
Итого капитала		13 270 833	23 787 046
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	14 595 861	10 764 836
Обязательства по финансовой аренде	24	15 984	41 110
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	484 738	918 449
Отложенные налоговые обязательства	14	323	2 577 832
Прочие долгосрочные обязательства	26	155 470	55 150
Итого долгосрочных обязательств		15 252 376	14 357 377
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	2 705 908	198 760
Обязательства по финансовой аренде	24	22 751	20 229
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	14 761 444	15 605 448
Резервы	28	2 569 811	947 211
Задолженность по текущему налогу на прибыль		94 565	101 230
Итого краткосрочных обязательств		20 154 479	16 872 878
Итого обязательств		35 406 855	31 230 255
Итого капитала и обязательств		48 677 688	55 017 301

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

7

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
	Прим.		
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(12 602 740)	(1 386 309)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	8	4 685 484	4 416 994
Изменения в резервах	8	5 236 374	1 991 318
Чистые финансовые расходы/(доходы)	10	1 117 797	1 160 118
Убыток от выбытия основных средств		(14 581)	(27 761)
Обесценение основных средств	12	13 557 979	
Корректировки по прочим неденежным операциям		(22 188)	(101 023)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		11 958 125	6 053 337
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(6 242 322)	(2 613 181)
Уменьшение/(увеличение) запасов		241 366	(696 107)
Уменьшение прочих активов		92 647	266
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 832 976)	(642 228)
Увеличение задолженности по расчетам с персоналом		73 344	248 727
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(467 573)	(58 933)
Уменьшение задолженности по прочим налогам		1 230	591 171
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		3 823 841	2 883 052
Налог на прибыль уплаченный		(553 378)	(148 339)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		3 270 463	2 734 713

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

8

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(6 778 403)	(6 178 487)
Поступления от продажи основных средств		189 251	106 628
Приобретение нематериальных активов		(240 786)	(230 871)
Проценты полученные		-	9 018
Дивиденды полученные		369	-
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(6 829 569)	(6 293 712)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление кредитов и займов		15 318 417	25 237 693
Погашение кредитов и займов		(8 988 273)	(20 820 099)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(30 015)	(23 146)
Проценты уплаченные		(1 232 729)	(647 140)
Дивиденды, выплаченные	20	(76)	(285 310)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		5 067 324	3 461 998
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 508 218	(97 001)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		231 423	328 424
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	17	1 739 641	231 423

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

9

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						Неконтролирующая доля	Итого капитала
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2013 года	9 481 516	1 198 452	(254 172)	44 971	14 916 414	25 387 181	(1 660)	25 385 521
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	-	-	(1 140 575)	(1 140 575)	60	(1 140 515)
Прочий совокупный доход								
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	(127 848)	-	-	(127 848)	-	(127 848)
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(40 926)	-	(40 926)	-	(40 926)
Итого прочий совокупный доход	-	-	(127 848)	(40 926)	-	(168 774)	-	(168 774)
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный период	-	-	(127 848)	(40 926)	(1 140 575)	(1 309 349)	60	(1 309 289)
Операции с собственниками Компании								
Дивиденды (Примечание 21)	-	-	-	-	(289 186)	(289 186)	-	(289 186)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	-	-	(289 186)	(289 186)	-	(289 186)
Остаток на 31 декабря 2013 года	9 481 516	1 198 452	(382 020)	4 045	13 486 653	23 788 646	(1 600)	23 787 046

10

Данные консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 12-61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитала
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль				
Остаток на 1 января 2014 года	9 481 516	1 198 452	(382 020)	4 045	13 486 653		23 788 646	(1 600)	23 787 046
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	(10 496 859)		(10 496 859)	428	(10 496 431)
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	2 960	-	-		2 960	-	2 960
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(22 742)	-		(22 742)	-	(22 742)
Итого прочий совокупный доход/(расход)	-	-	2 960	(22 742)	-		(19 782)	-	(19 782)
Общий совокупный доход/(расход) за отчетный период	-	-	2 960	(22 742)	(10 496 859)		(10 516 641)	428	(10 516 213)
Остаток на 31 декабря 2014 года	9 481 516	1 198 452	(379 060)	(18 697)	2 989 794		13 272 005	(1 172)	13 270 833

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие положения

а) Организационная структура и деятельность

Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее – «Компания») образовано с целью эффективного управления распределительным электросетевым комплексом Сибири в рамках реформирования Российской электроэнергетической отрасли. Компания была основана в июле 2005 года (государственная регистрация от 4 июля 2005 года) в соответствии с Российским законодательством и Постановлением Председателя Правления Российского акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») от 1 июля 2005 года, №. 149р.

Компания зарегистрирована по адресу: 660021, Россия, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144а.

27 апреля 2007 года Совет Директоров РАО ЕЭС утвердил структуру межрегиональных распределительных сетевых компаний. Согласно утвержденной структуре в Компанию вошли: ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго – РЭС», ОАО «Омскэнерго», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго», ОАО «Тываэнерго – Холдинг». Присоединение данных предприятий к Компании было осуществлено 31 марта 2008 года путем обмена выпущенных Компанией акций на акции присоединяемых предприятий. В результате реформирования путем присоединения Компания стала правопреемником вышеперечисленных предприятий, которые прекратили существование как юридические лица.

По состоянию на 1 июля 2008 года РАО ЕЭС прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованное акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных компаний» (далее – ОАО «Холдинг МРСК»).

23 марта 2013 года на Внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «Холдинг МРСК» было принято решение о внесении изменений и дополнений в Устав ОАО «Холдинг МРСК», согласно которым материнская компания была переименована в ОАО «Российские сети».

По состоянию на 31 декабря 2014 года государству принадлежало 86,32% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Российские сети» (на 31 декабря 2013 года: 86,32% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций), которое, в свою очередь, владело 55,59% акций Компании (на 31 декабря 2013 года: 55,59%).

Перечень дочерних обществ Компании приведен в Примечании 5.

Основной деятельностью Компании и ее дочерних обществ (вместе называемых «Группа») является передача электроэнергии, а также технологическое присоединение клиентов к электрическим сетям. Группа является государственной монополией и осуществляет свою деятельность под контролем и при поддержке государства. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством государственного тарифного регулирования. Тарифы Группы контролируются Федеральной службой по тарифам и Региональными энергетическими комиссиями.

В соответствии с Приказами Минэнерго России № 24-29 от 24.01.2013 г. и № 211 от 25.04.2013 г. к ОАО «МРСК Сибири» перешли функции гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Омской области с 01 февраля 2013 года и на территории Республики Бурятия с 1 мая 2013 года.

На заседании Правления Компании (Протокол от 18 октября 2013 года № 159) было принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «Соцсфера» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 24 704 штуки номинальной стоимостью 885 рублей каждая на общую сумму по номинальной стоимости 21 863 040 рублей.

На основании приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 31 января 2014 года № 41 Компании был продлен статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ОАО «Омскэнергосбыт» с 1 февраля 2014 года и до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении указанной зоны деятельности гарантирующего поставщика.

Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 19 февраля 2014 года № 76 статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности гарантирующего поставщика ОАО «МРСК Сибири» на территории Омской области с 1 марта 2014 года присвоен ОАО «Петербургская сбытовая

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

компания».

18 марта 2014 года уставный капитал ОАО «Соцсфера» был увеличен. Дополнительный пакет обыкновенных именных бездокументарных акций приобрела Компания путем заключения договора мены № 41.4000.15.14 от 07 февраля 2014 года, оплата акций осуществлена неденежными средствами (имуществом). Вследствие проведенной дополнительной эмиссии Компания является единственным участником ОАО «Соцсфера» с долей владения 100 %.

На основании приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 08 мая 2014 года № 252 статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности гарантирующего поставщика ОАО «МРСК Сибири» на территории Республики Бурятия с 01 июня 2014 года присвоен ОАО «Читаэнергообл».

24 июля 2014 года Советом Директоров ОАО «МРСК Сибири» утвержден план-график корпоративных мероприятий по реорганизации дочерних обществ ОАО «МРСК Сибири»: ОАО «ЭСК Сибири» и ОАО «Сибирьэлектроэнергосервис».

б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

б) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых активов имеющихся в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости, и основных средств, которые были переоценены для целей определения условно-первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2007 года в рамках перехода на МСФО.

в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

г) Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 года дефицит оборотного капитала Группы (преимущественно относящийся к торговой и прочей кредиторской задолженности, а также краткосрочных / краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов) составил 4 306 623 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: 5 904 926 тыс. руб.).

Группа отслеживает уровень ликвидности на постоянной основе. Руководство Группы анализирует сроки оценочных денежных потоков от операционной и финансовой деятельности и управляет текущей ликвидностью путем использования открытых кредитных линий (более подробная информация раскрыта в Примечании 29).

Для повышения эффективности управления оборотным капиталом руководство Группы обращает особое внимание на взыскание дебиторской задолженности, включая спорную задолженность. Компанией разработан детальный план мероприятий по снижению уровня просроченной и спорной задолженности энергосбытовых компаний и прочих потребителей. Вопросы взыскания дебиторской задолженности ежеквартально рассматриваются Советом директоров Компании.

Руководство Группы в 2014 году продолжает придерживаться курса на изменение структуры своего кредитного портфеля от краткосрочных к долгосрочным банковским кредитам со сроками погашения более 3 лет. По состоянию на 31 декабря 2014 года, по итогам проведенных конкурсов Группа имеет неиспользованные лимиты по долгосрочным кредитным линиям в объеме 2 145 740 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 2 914 156 тыс. руб.).

В том числе, в феврале 2014 года Восточно-Сибирский банк Сбербанка России стал победителем открытого одноэтапного конкурса на оказание финансовых услуг для ОАО «МРСК Сибири». По результатам конкурса между банком и Обществом заключены договоры на три кредитных линии на общую сумму 3 500 000 тыс. рублей, сроком на 5 лет.

По мнению Руководства, погашение займов и кредитов, а также торговой и прочей кредиторской задолженности будет производиться согласно срокам договоров. Руководство имеет обоснованную уверенность в том, что Группа обладает достаточными ресурсами для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем.

е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 12 – обесценение основных средств;
- Примечание 29 - резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 3 (k) – отложенные налоговые активы.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 3 (d) – сроки полезного использования;
- Примечание 25 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 32 – условные активы и обязательства.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации ОАО «МРСК Сибири» и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

(iii) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера контролирующего Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(iv) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(i) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения. Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

(b) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относятся дебиторская задолженность по торговым и иным операциям, а также денежные средства и их эквиваленты.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (примечание 3 (g) (i)) признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прочие финансовые обязательства представляют собой займы и кредиты, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(c) Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива (актива, который требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже) капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все иные затраты признаются как расходы по мере возникновения.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

ОАО «МРСК Сибири»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

Здания	10-70 лет
Сети линий электропередач	6-40 лет
Оборудование для трансформации электроэнергии	4-30 лет
Прочие	1-30 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(iv) Арендованные активы

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

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

(е) Нематериальные активы

(i) Первоначальное признание

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизация начисляется с момента готовности нематериальных активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов. Начисленная амортизация признается в прибыли или убытке за период в составе операционных расходов.

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

- | | |
|----------------------------|----------|
| • свидетельства и лицензии | 1-25 лет |
| • программное обеспечение | 2-10 лет |

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(f) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи.

В себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Себестоимость запасов определяется на основе метода средней себестоимости группы однородных запасов.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(g) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки, дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и используются более чем одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения ЕГДС признаются в том случае, если балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой относится данный актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей ЕГДС.

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

(h) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) Выручка

Выручка от передачи электроэнергии признается по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии. Акт составляется по каждому контрагенту, в соответствии с заключенным договором о предоставлении услуг на основании показаний приборов учета. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются Федеральной Службой по тарифам и Региональными Энергетическими Комиссиями в каждом регионе операционной деятельности Группы.

Выручка от продажи электроэнергии признается на основании:

- ежемесячных актов приема-передачи электроэнергии по договорам электроснабжения (договорам продажи электроэнергии) юридических лиц на основе показаний приборов учета и нерегулируемых цен, складывающихся на розничном рынке в расчетный период;
- ежемесячных документов (квитанций) на потребление коммунальных услуг физическими лицами на основе показаний приборов учета и тарифов, утвержденных Региональной энергетической комиссией соответствующего региона операционной деятельности Группы.

Выручка от предоставления услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электрическим сетям. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются Федеральной службой по тарифам России и Региональной энергетической комиссией каждого субъекта, в котором функционирует Группа. Условия и суммы вознаграждения не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии и согласовываются отдельно. Признание выручки производится пропорционально стадии завершенности работ.

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

(j) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по инвестициям (включая финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи) и дивидендный доход. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, расходы по финансовой аренде, амортизация дисконта по резервам и убытки от обесценения финансовых активов, отличных от торговой и прочей дебиторской задолженности. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением затрат, относящихся к квалифицируемым активам, которые включаются в стоимость этих активов.

(k) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

е) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы на отчетную дату и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения.

Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(I) Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой и разведенной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, причитающихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(m) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть получена выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов. Финансовые показатели деятельности операционных сегментов представляются в консолидированной финансовой отчетности в том же виде, в котором они представляются Правлению. Показатели по каждому операционному сегменту должны совпадать с аналогичными показателями в отчетах, представляемых Правлению. Осуществляется сверка итоговых показателей по сегментам и аналогичных показателей в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 6).

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

Следующие новые стандарты, интерпретации и поправки были применены Компанией впервые с 1 января 2014 года, но они не оказали существенного влияния на финансовую отчетность:

Возмещаемая сумма для нефинансовых активов – поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.

Новация деривативов и продолжение учета хеджирования – поправки к стандарту МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев.

Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации.

Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников – поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы.

(o) Учет государственных субсидий

Группа получает государственные субсидии в качестве компенсации эффектов тарифного регулирования. Государственные субсидии, полученные для покрытия тех или иных расходов, на систематической основе отражаются как доходы в прибылях и убытках в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы.

(p) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- МСФО(IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 г., 2010 г. и 2013 г.) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г.

Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы.

- МСФО(IFRS)14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся им и действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, данный стандарт не применим к ее финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО(IAS)19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Группа не ожидает, что данные поправки будут применимы для Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г. и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

- Поправка к МСФО(IFRS) 2«Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями надления правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода надления правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

- Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании выводов о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

- Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г. и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учета в финансовой отчетности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

- Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 г. и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации

нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодоносящие растения.

- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности.

Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно.

Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Определение справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 31.

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***5. Дочерние общества Группы**

Дочерние общества Группы представлены ниже:

Дочернее общество:	Доля, %	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ОАО «Тываэнерго»	98,96	98,96
ОАО «Сибирьэлектросервис»	100,00	100,00
ОАО «Соцсфера»	100,00	100,00
ОАО «ЭСК Сибири»	100,00	100,00

6. Операционные сегменты

Группа имеет девять отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы оказывают сходные услуги по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, но управление ими осуществляется раздельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Правлением, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

Категория «Прочие» включает операции дочерних предприятий. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в 2014, ни в 2013 годах.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Правлением.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, и которая значительно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Сверка показателей, предоставляемых на рассмотрение Правлению, с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, которые необходимы для того, чтобы финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегментов представляют собой полную сумму затрат на приобретение основных средств в течение года.

ОАО «МРСК Сибири»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Передача электроэнергии									
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго-РЭС	Красноярск-энерго	Омскэнерго	Хакасс-энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты
Выручка										
Передача электроэнергии	6 347 127	3 656 239	896 955	15 697 575	8 677 711	4 592 553	4 526 251	6 150 503	824 216	-
Технологическое присоединение	17 590	31 807	14 052	60 759	181 864	100 344	64 926	418 610	53 255	-
Электроэнергия для сбытовых компаний	-	3 215 547	-	-	-	2 465 671	-	-	-	-
Прочая выручка	26 449	19 071	4 545	20 381	49 907	34 800	7 501	39 461	13 716	139 513
Итого выручка от внешних покупателей	6 391 166	6 922 664	915 552	15 778 715	8 909 482	7 193 368	4 598 678	6 608 574	891 187	139 513
Внутригрупповая выручка	78	-	-	3 251	35 557	2 338	1 219	6	-	689 691
Итого выручка сегмента	6 391 244	6 922 664	915 552	15 781 966	8 945 039	7 195 706	4 599 897	6 608 580	891 187	829 204
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	676 150	490 863	58 229	(1 182 431)	(550 734)	158 244	134 381	1 258 980	53 250	(61 670)
Финансовые доходы	1	254	-	128	37	157	-	13	52	-
Финансовые расходы	(160 721)	(132 981)	(3 322)	-	(699 525)	-	(32 505)	(17 814)	(5 020)	(15 101)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	592 982	67 934	28 440	(1 493 049)	686 599	69 600	128 971	745 098	68 515	120 158
Амортизация	857 287	341 199	186 180	855 788	680 438	498 106	254 275	646 392	55 647	22 010
Активы сегмента	10 148 175	5 279 365	2 505 304	10 654 508	12 795 001	7 802 854	4 981 692	9 080 233	1 628 072	769 443
<i>В том числе основные средства</i>	8 228 137	2 845 366	2 346 883	8 769 036	7 490 382	5 653 983	2 892 531	7 388 856	598 490	185 109
Обязательства сегмента	10 148 175	5 279 365	2 505 304	10 654 508	12 795 001	8 112 268	4 981 692	9 080 233	1 528 681	814 330
Капитальные затраты	1 273 061	420 757	267 461	1 004 821	691 290	666 562	427 277	912 232	89 034	98 310

ОАО «МРСК Сибири»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) **Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:**

	Передача электроэнергии									
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго-РЭС	Красноярскэнерго	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты
Выручка	5 759 584	3 691 026	832 531	15 768 856	9 564 307	5 840 153	4 433 817	3 879 997	778 838	-
Передача электроэнергии	35 481	50 652	14 804	108 918	121 988	30 377	522 699	853 327	41 136	-
Технологическое присоединение	-	3 122 971	-	-	-	8 388 234	-	-	-	-
Прочая выручка	15 370	6 412	745	8 709	19 408	41 322	3 226	31 942	7 249	101 983
Итого выручка от внешних покупателей	5 810 435	6 871 061	848 080	15 886 483	9 705 703	14 300 086	4 959 742	4 765 266	827 223	101 983
Внутригрупповая выручка	313	11	-	131	3 728	3 199	-	123	-	713 693
Итого выручка сегмента	5 810 748	6 871 072	848 080	15 886 614	9 709 431	14 303 285	4 959 742	4 765 389	827 223	815 676
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	247 315	65 037	64 698	(1 120 800)	324 151	901 143	523 394	301 041	11 122	47 880
Финансовые доходы	67	257	-	115	276	345	98	103	29	209
Финансовые расходы	(159 731)	(68 660)	(4 923)	-	(281 535)	(25 997)	(20 265)	(54 800)	(5 020)	(6 504)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	424 376	(504 267)	48 800	(1 206 246)	(1 526 289)	925 785	407 139	286 724	18 878	7 844
Амортизация	790 791	308 319	180 638	832 566	654 002	422 081	248 612	607 694	58 698	12 103
Активы сегмента	8 841 454	4 621 967	2 443 843	10 437 196	9 269 712	7 756 376	3 961 727	8 457 694	1 490 909	597 540
<i>В том числе основные средства</i>	7 730 495	2 757 410	2 260 788	8 939 906	7 161 851	5 493 919	2 710 691	7 152 121	565 684	111 669
Обязательства сегмента	3 336 137	2 438 020	266 572	1 549 914	11 442 015	1 588 107	1 065 196	2 455 933	1 445 094	562 447
Капитальные затраты	994 105	429 820	206 470	892 115	819 344	943 127	560 181	1 595 599	92 316	14 278

Операционный убыток по сегменту «Красноярскэнерго» вызван расторжением договора «последней мили» по передаче электроэнергии с ОАО «РУСАЛ Красноярский алюминиевый завод».

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- (iii) *Сверки, увязывающие показатели сегментов, представляемые Правлению, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности представлены в таблицах ниже.*

Выручка:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Общая выручка отчетных сегментов	59 081 039	64 797 260
Полученные субсидии (примечание 7)	2 101 587	-
Исключение выручки от продаж между сегментами	(732 140)	(721 198)
Сторнирование выручки по разногласиям	-	(452 078)
Прочие корректировки	(1 067)	90 738
Прочие нераспределенные суммы (Исполнительный аппарат Компании)	39 482	1 213
Консолидированная выручка	60 488 901	63 715 935

(Убыток)/прибыль до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль/(убыток) отчетных сегментов до налогообложения	774 932	(1 117 256)
Обесценение основных средств (Примечание 12)	(13 557 979)	-
Корректировка по амортизации основных средств	(217 184)	(233 733)
Корректировка по финансовой аренде	24 894	(26 341)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности, списание дебиторской задолженности	45 515	747 373
Корректировка по стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	28 427	51 159
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	338 307	26 639
Капитализированные проценты	(18 810)	(23 106)
Дисконтирование кредиторской задолженности	1 403	(487 908)
Сторнирование выручки по разногласиям	-	(452 078)
Корректировка по доходам будущих периодов	(12 096)	2 589
Прочие корректировки	(116 869)	105 554
Прочие нераспределенные суммы (Исполнительный аппарат Компании)	106 720	20 799
Консолидированный убыток до налогообложения	(12 602 740)	(1 386 309)

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Итого активы отчетных сегментов	65 644 647	57 878 418
Исключение межсегментных активов	(629 576)	(432 609)
Исключение инвестиций в дочерние компании	(281 957)	(324 337)
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(16 931 932)	(3 074 872)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	475 444	538 495
Списание расходов будущих периодов	-	(88 824)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(1 293 664)	(563 659)
Корректировка по финансовой аренде	37 075	32 320
Капитализированные проценты	18 810	23 106
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	440 744	227 137
Списание дебиторской задолженности	-	(771 263)
Прочие корректировки	(632 031)	(202 796)
Прочие нераспределенные суммы	1 830 128	1 776 185
Консолидированная общая величина активов	48 677 688	55 017 301

Обязательства:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Итого обязательства отчетных сегментов	34 738 720	26 149 435
Исключение межсегментных обязательств	(629 576)	(432 609)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(2 526 410)	452 878
Резерв по неиспользованным отпускам и годовым премиям	-	-
Корректировка по финансовой аренде	31 996	52 134
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	484 738	918 449
Дисконтирование кредиторской задолженности	(2 352)	-
Прочие корректировки	224	(76 683)
Прочие нераспределенные суммы	3 309 515	4 166 651
Консолидированная общая величина обязательств	35 406 855	31 230 255

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, у Группы было два существенных потребителя с оборотом, превышающим 10% итоговой выручки Группы: в сегменте Кузбассэнерго-РЭС – 7 606 205 тыс. руб., в сегменте Красноярскэнерго – 6 274 784 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, – два существенных потребителя: в сегменте Кузбассэнерго-РЭС – 8 301 611 тыс. руб., в сегменте Красноярскэнерго – 7 478 164 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***7. Выручка и прочие операционные доходы**

Выручка	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Передача электроэнергии	51 368 840	46 260 565
Продажа электроэнергии (мощности)	5 680 770	15 347 671
Субсидии*	2 101 587	-
Технологическое присоединение к электрическим сетям	943 207	1 779 382
Арендная плата	75 848	91 957
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	68 486	24 646
Прочая выручка	250 163	211 714
	60 488 901	63 715 935

*В 2014 году МРСК Сибири получена компенсация экономически обоснованных затрат за 2014 год, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на оказание услуг по передаче электрической энергии в Красноярском крае в сумме 2 101 587 тыс. руб. (Приказ Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края от 29.12.2014 № 139-о).

Прочие операционные доходы	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Пени и штрафы	349 673	594 262
Списание кредиторской задолженности	9 018	13 561
Прочие доходы*	1 562 000	1 219 134
	1 920 691	1 826 957

*В 2014г. по филиалу Читаэнерго получен доход «от возмещения убытков» в сумме 1 595 589 тыс. руб. в результате заключения мирового соглашения между ОАО «МРСК Сибири» и Забайкальским краем в лице Министерства финансов Забайкальского края о возмещении суммы выпадающих доходов 2011 - 2013 годов, возникших в результате расторжения договора аренды электросетевого имущества (последней мили) с ОАО «ФСК ЕЭС» (Определение Арбитражного суда Забайкальского края от 16.06.2014 по делу № А78-494/2012).

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Передача электроэнергии	24 335 430	26 384 203
Обесценение основных средств (Примечание 12)	13 557 979	-
Расходы на персонал (Примечание 9), нетто	11 195 901	11 709 317
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	6 355 374	6 198 586
Амортизация*	4 685 484	4 416 994
Закупка электроэнергии для перепродажи	2 778 896	7 781 435
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	2 670 700	1 480 248
Сырье и материалы	2 164 772	2 203 154
Тепловая и электрическая энергия для собственных нужд	471 932	418 535
Налоги, кроме налога на прибыль	401 990	335 374
Аренда	360 362	465 183
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	308 447	494 539
Ремонт и техническое обслуживание	270 865	565 482
Услуги охраны	217 965	223 707
Услуги телекоммуникационной связи	174 806	165 182
Страхование	71 829	73 246
Транспортные расходы	13 723	68 145
Расходы по вступившим в силу судебным решениям	-	1 020 865
Прочие расходы**	3 858 080	1 764 888
	73 894 535	65 769 083

*Амортизация включает в себя амортизацию НМА в сумме 94 310 тыс. руб. за 2014г. и 59 879 тыс. руб. за 2013г. Остальная сумма амортизации приходится на амортизацию основных средств.

**За 2014 год в составе прочих расходов основная доля – это резерв по условным обязательствам в сумме 2 563 101 тыс. руб. (2013г.: 534 338 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***9. Расходы на персонал, нетто**

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Заработная плата	8 842 398	8 845 203
Налоги с заработной платы	2 578 001	2 622 218
Резерв под неиспользованные отпуска и премии	82 842	161 161
Чистые (доходы)/расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	(352 398)	27 387
Прочие расходы на персонал	45 058	53 348
	11 195 901	11 709 317

Среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной деятельности, в 2014 году составила 21 271 человек (в 2013 году: 22 804 человек).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрыты в Примечании 33.

10. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход по финансовым активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	29 398	19 204
Процентные доходы	12 242	9 018
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	1 510	-
Прочие доходы	369	3 917
	43 519	32 139
Финансовые расходы		
Процентные расходы	1 080 836	645 501
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	107	487 812
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	14 158	7 962
Процентные расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами	66 215	50 982
	1 161 316	1 192 257

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Экономия по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Экономия по текущему налогу на прибыль		
Отчетный год	(676 548)	(191 639)
Корректировки в отношении предшествующих лет	59 954	-
	(616 594)	(191 639)
Экономия по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	2 707 134	387 428
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	15 769	50 005
	2 722 903	437 433
Итого экономия по налогу на прибыль	2 106 309	245 794

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, что является ставкой налога на прибыль для российских компаний.

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	%	Год, закончившийся 31 декабря 2013г.	%
Убыток до налогообложения	(12 602 740)	100	(1 386 309)	100
Экономия по налогу на прибыль, рассчитанная по действующей ставке налога	2 520 548	20	277 262	20
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	15 769	0	50 005	4
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(489 962)	(4)	(81 473)	(6)
Корректировки в отношении предшествующих лет	59 954	0	-	-
	2 106 309	16	245 794	18

ОАО «МРСК Сибири»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания Сети линий электропередачи	Трансформаторные подстанции	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Стоимость/условно- первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2013 года	9 717 417	30 454 876	11 178 904	6 092 066	59 963 919
Поступление	29 453	37 735	31 087	589 837	6 107 070
Ввод в эксплуатацию	716 263	1 274 199	798 207	477 998	(3 266 667)
Выбытия	(44 046)	(12 415)	(8 786)	(46 638)	(31 746)
Остаток на 31 декабря 2013 года	10 419 087	31 754 395	11 999 412	7 113 263	66 615 470
Остаток на 1 января 2014 года	10 419 087	31 754 395	11 999 412	7 113 263	66 615 470
Реклассификация между группами	323 010	(2 880)	(320 950)	820	-
Поступления	7 045	38 940	22 889	543 742	6 320 107
Ввод в эксплуатацию	878 653	2 323 944	1 837 776	1 062 206	(6 102 579)
Выбытия	(48 731)	(10 928)	(56 056)	(103 788)	(70 104)
Остаток на 31 декабря 2014 года	11 579 064	34 103 471	13 483 071	8 616 243	73 258 886
<i>Амортизация и обесценение</i>					
Остаток на 1 января 2013 года	(2 334 308)	(11 218 806)	(3 562 446)	(2 795 518)	(19 911 078)
Амортизация за отчетный год	(559 055)	(2 175 193)	(831 655)	(791 212)	(4 357 115)
Выбытия	22 082	6 698	3 529	35 323	67 632
Остаток на 31 декабря 2013 года	(2 871 281)	(13 387 301)	(4 390 572)	(3 551 407)	(24 200 561)
Остаток на 1 января 2014 года	(2 871 281)	(13 387 301)	(4 390 572)	(3 551 407)	(24 200 561)
Реклассификация между группами	(84 418)	2 831	81 663	(76)	-
Амортизация за отчетный период	(628 079)	(2 213 664)	(817 869)	(931 561)	(4 591 173)
Обесценение	(3 146 705)	(9 974 189)	(391 887)	(45 198)	(13 557 979)
Выбытия	11 983	7 422	28 788	66 207	114 400
Остаток на 31 декабря 2014 года	(6 718 500)	(25 564 901)	(5 489 877)	(4 462 035)	(42 235 313)
<i>Остаточная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2013 года	7 383 109	19 236 070	7 616 458	3 296 548	40 052 841
Остаток на 31 декабря 2013 года	7 547 806	18 367 094	7 608 840	3 561 856	42 414 909
Остаток на 31 декабря 2014 года	4 860 564	8 538 570	7 993 194	4 154 208	31 023 273

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 года в состав незавершенного строительства входят авансовые платежи по основным средствам в сумме 527 034 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 335 945 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов в 2014 году составила 143 648 тыс. руб. (в 2013 году: 5 389 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 9,0 % в 2014 году (8,0 % в 2013 году).

Проверка на предмет обесценения активов Компании

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Компания провела тест на обесценение. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2014 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

- Потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Распоряжением ОАО «Россети» № 558р от 17.12.2014 г. и прогнозных данных на период до 2019 г.
- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2015- 2019 годов (для всех ЕГДС) на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулирующими органами на 2015 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили бизнес-планы, скорректированные и согласованные с ОАО «Россети», которые базировались на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2015 год и плановый период 2016-2017 гг.). Темпы роста тарифов в 2017-2019 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР (до 2030 г.).
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов Компаний на 2015-2019 гг.
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 11,16%.
- Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозный период составили 2,6% для всех генерирующих единиц.

В результате тестирования на 31 декабря 2014 года убыток по обесценению основных средств признан в размере 13 557 979 тыс. руб. (в том числе 2 411 663 тыс. руб. по «Алтайэнерго», 315 832 тыс. руб. по «ГАЭС», 3 327 504 тыс. руб. по «Кузбассэнерго», 3 425 307 тыс. руб. по «Омскэнерго», 1 251 595 тыс. руб. по «Хакасэнерго» 2 826 078 тыс. руб. по «Читаэнерго»).

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Снижение на 1,6% ставки дисконтирования привело бы к отсутствию обесценения по «ГАЭС».

Арендованные машины и оборудование

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства на основании ряда договоров финансовой аренды. По истечении срока действия каждого из договоров финансовой аренды Группа имеет право выкупить оборудование. По состоянию на 31 декабря 2014 года остаточная стоимость арендованных основных средств составляла 45 702 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 40 973 тыс. руб.). Арендновое оборудование используется в качестве обеспечения арендных обязательств.

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Свидетельства, лицензии	Итого
<i>Стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2013 г.	511 850	35 324	547 174
Поступления	622 269	556	622 825
Выбытия	(11 763)	(7 441)	(19 204)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	1 122 356	28 439	1 150 795
Остаток на 1 января 2014 г.	1 122 356	28 439	1 150 795
Поступления	257 060	-	257 060
Выбытия	(22 972)	(27 949)	(50 921)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	1 356 444	490	1 356 934
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2013 г.	(51 428)	(29 589)	(81 017)
Амортизация за отчетный год	(57 366)	(2 513)	(59 879)
Выбытия	-	5 959	5 959
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(108 794)	(26 143)	(134 937)
Остаток на 1 января 2014 г.	(108 794)	(26 143)	(134 937)
Амортизация за отчетный год	(94 126)	(184)	(94 310)
Выбытия	6 215	25 989	32 204
Остаток на 31 декабря 2014 г.	(196 705)	(338)	(197 043)
<i>Остаточная стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2013 г.	460 422	5 735	466 157
Остаток на 31 декабря 2013 г.	1 013 562	2 296	1 015 858
Остаток на 31 декабря 2014 г.	1 159 739	152	1 159 891

Сумма капитализированных процентов в 2014 году составила 16 274 тыс. руб. Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 9,0 % в 2014 году (капитализация по нематериальным активам применяется с 2014г.).

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2014г.	2013г.	2014г.	2013г.	2014г.	2013г.
Основные средства	-		(440 465)	(3 179 727)	(440 465)	(3 179 727)
Запасы	-	590	(12 807)	-	(12 807)	590
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	82 756	(281 474)	-	(281 474)	82 756
Торговая и прочая кредиторская задолженность	723 652	514 957	-		723 652	514 957
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	43 646	-	-	-	43 646	-
Прочие	73 042	3 592	-	-	73 042	3 592
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	840 340	601 895	(734 746)	(3 179 727)	105 594	(2 577 832)

Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Отложенных налоговых активов	105 917	-
Отложенных налоговых обязательств	(323)	(2 577 832)
Чистые отложенные активы/(обязательства)	105 594	(2 577 832)

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2014г.	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2014г.
Основные средства	(3 179 727)	2 739 262		(440 465)
Запасы	590	(13 397)		(12 807)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	82 756	(364 230)		(281 474)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	514 957	208 695		723 652
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	-	43 646		43 646
Прочие	3 592	93 158	(23 708)	73 042
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	(2 577 832)	2 707 134	(23 708)	105 594

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2013г.	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2013г.
Основные средства	(3 311 254)	131 527	-	(3 179 727)
Запасы	(83)	673	-	590
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(139 508)	222 264	-	82 756
Прочие оборотные активы	87 033	(87 033)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	248 012	266 945	-	514 957
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	19 877	(19 877)	-	-
Прочие	88 469	(127 071)	42 194	3 592
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	(3 007 454)	387 428	42 194	(2 577 832)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, составляют (18 938 тыс. руб.) (2013г.: (30 882 тыс. руб.).

15. Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

Движение активов, связанных с вознаграждением работников:

	2014 г.	2013 г.
Справедливая стоимость активов на 1 января	538 496	519 807
Выплаченные вознаграждения	(97 167)	(69 116)
Взносы в НПФ	-	66 071
Доход на активы	29 398	19 204
Прочие операции	4 717	2 530
Справедливая стоимость активов на 31 декабря	475 444	538 496

Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам, представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики (пенсионный фонд работников)..

Активы, относящиеся к пенсионным программам и планам с установленными выплатами, администрируют негосударственным пенсионным фондом ОАО «НПФ электроэнергетики». По условиям имеющихся с фондом соглашений Группа имеет возможность использовать перечисленные взносы для уменьшения будущих взносов или возмещения путем финансирования других планов или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Прочие инвестиции и финансовые активы

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
<i>Долгосрочные</i>		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	34 542	62 969
	34 542	62 969
<i>Краткосрочные</i>		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	52	250
	34 594	63 219

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены инвестициями в долевые ценные бумаги ОАО «ТГК-13», ОАО «ФСК ЕЭС» и других компаний, включенными в котировальный список Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ). Справедливая стоимость инвестиций определена на основании рыночных котировок (Уровень 1 в иерархии справедливой стоимости). Переводов между Уровнями иерархии справедливой стоимости в течение периода не было.

17. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Торговая дебиторская задолженность	23 878	9 221
Прочая дебиторская задолженность*	6 887	7 894
	30 765	17 115

*В составе прочей дебиторской задолженности в 2014г. отражена сумма долгосрочных авансов выданных – 6 068 тыс. руб. (2013г.: 6 562 тыс. руб.).

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 30.

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Денежные средства на банковских счетах	1 738 715	225 054
Эквиваленты денежных средств	11	5 139
Денежные средства в кассе	915	1 230
Итого Денежные средства и их эквиваленты	1 739 641	231 423

В течение 2014 года Группа осуществила зачет торговой дебиторской и кредиторской задолженностей с различными контрагентами на сумму 7 111 807 тыс. руб. (в 2013 году: 6 669 266 тыс. руб.).

На 31 декабря 2014 года в состав денежных средств на счетах в банках, связанных с государством, входят остатки денежных средств и денежных эквивалентов в сумме 1 701 246 тыс. руб., в том числе сумма 1 655 000 тыс. руб. размещена на расчетных счетах Общества на неснижаемом остатке (на 31 декабря 2013 года размещение на НСО не было), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по процентным ставкам в размере 15% годовых. Требование о поддержании неснижаемых остатков по расчетным счетам не влияет на возможность Компании использовать денежные средства в любой момент, однако, в случае нарушения требования о неснижаемом остатке процентный доход не начисляется.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Торговая дебиторская задолженность по передаче и продаже электроэнергии, а также технологическому присоединению к электрическим сетям	14 684 948	10 297 171
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности по передаче и продаже электроэнергии, а также технологическому присоединению к электрическим сетям	(3 444 635)	(2 656 729)
Прочая дебиторская задолженность	2 382 372	874 656
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(2 070 122)	(583 681)
Авансы выданные	366 994	322 538
Резерв под обесценение авансов выданных	(19 764)	(24 170)
Авансовые платежи по прочим налогам	8 428	6 408
НДС к возмещению	287 136	401 192
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	12 195 357	8 637 385

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 31.

20. Запасы

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Сырье и материалы	1 130 743	1 447 876
Запчасти	507 536	453 642
Прочие запасы	277 061	144 367
Итого запасы	1 915 340	2 045 885
Минус: резерв под обесценение запасов	(2 865)	(2 661)
Итого	1 912 475	2 043 224

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года запасы отражены по чистой цене продажи и не выступают в качестве залога по банковским займам.

21. Капитал

(а) Уставный капитал

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (тыс. штук)	94 815 163	94 815 163
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10

В 2014 и в 2013 годах количество разрешенных к выпуску акций совпадает с количеством выпущенных акций.

(б) Дивиденды

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

24 июня 2013 года Общее собрание акционеров приняло решение выплатить дивиденды в сумме 0,00305 руб. на одну обыкновенную акцию. Общая сумма дивидендов составила 289 186 тыс. руб. На 31 декабря 2013 года задолженность по выплате дивидендов составляет 3 876 тыс. руб.

В году, закончившемся 31 декабря 2014 года, Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды за 2013 год. По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма невыплаченных дивидендов составила 3 807 тыс. руб.

(в) Прочие резервы

В составе капитала отражены два резерва – резервы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам и резерв по финансовым активам.

Сумма переоценки, связанная с обязательствами по вознаграждениям работникам представляет собой актуарные прибыли или убытки по пенсионным планам с установленными выплатами - изменение обязательств пенсионного плана с установленными выплатами, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в финансовых и демографических актуарных предположениях в текущем и прошлых отчетных периодах. Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, возникающая в отчетном периоде, признается в полной мере в составе прочего совокупного дохода в соответствии с требованиями МСФО и согласно учетной политике Группы (Примечание 15).

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, представляют собой переоценку акций до рыночной стоимости (Примечание 16).

22. (Убыток)/Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций, средневзвешенном количестве обыкновенных акций и приведен в таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	94 815 163	94 815 163
Итого убыток, причитающийся собственникам Компании	(10 496 859)	(1 140 575)
Убыток на акцию (руб.) – базовый и разводненный	(0,1107)	(0,0120)

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и риску ликвидности приводится в Примечании 30.

Долгосрочные кредиты и займы

		Номинальная процентная ставка		Срок погашения	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Наименование кредитора		31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.		31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	8,120%	-	2017	1 817 584	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	9,20%	-	2017	1 000 000	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	-	7,43%	2015	-	300 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	-	7,56%	2015	-	200 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	-	7,73%	2015	-	200 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	10,50%	-	2017	1 000 000	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	10,80%	-	2017	305 000	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	7,15%	2016	500 000	1 100 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,25%	7,25%	2016	1 450 000	1 449 999
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	11,02%	-	2017	742 907	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	11,30%	-	2017	65 000	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,87%	7,87%	2016	16 601	218 992
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	8,50%	8,50%	2016	6 275 000	5 210 000
СПМ Банк	необеспеченный	11,29%	-	2017	1 000 000	-
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	-	8,64%	2015	-	900 845
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	-	8,64%	2018	-	1 185 000
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченный	11,34%	-	2017	423 769	-
					14 595 861	10 764 836

Краткосрочные кредиты и займы

		Номинальная процентная ставка (%)		31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Наименование кредитора		31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,57%	-	700 000	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,87%	-	202 391	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	-	600 000	-
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	8,64%	8,64%	-	58 272
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	11,00%	11,0%	-	130 000
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	20,00%	-	1 185 000	-
Проценты к уплате				18 517	10 488
				2 705 908	198 760

*-кредиты, полученные от банков под контролем государства

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях и имеют фиксированную процентную ставку. Номинальная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку на дату получения кредита или займа.

24. Обязательства по финансовой аренде

Группа арендует транспортные средства, производственное и другое оборудование на основании ряда договоров финансовой аренды. Обязательства по финансовой аренде составили:

	31 декабря 2014г.			31 декабря 2013г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	31 781	(9 030)	22 751	34 849	(14 620)	20 229
От 1 года до 5 лет	22 221	(6 237)	15 984	54 002	(12 892)	41 110
	54 002	(15 267)	38 735	88 851	(27 512)	61 339

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

25. Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа осуществляет пенсионные планы с установленными выплатами, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию. Пенсионные планы с установленными выплатами включают: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, материальную помощь к юбилеям, материальную помощь пенсионерам и выплаты в случае смерти пенсионеров.

Программа негосударственного пенсионного обеспечения работников реализуется Группой на базе Положения о негосударственном обеспечении работников. Основным элементом этой программы является корпоративный пенсионный план, который предусматривает пенсионное обеспечение по окончании трудовой деятельности, и является планом с установленными выплатами. Право на назначение гарантированной негосударственной пенсии возникает у работников при увольнении из компании при одновременном наличии пенсионных оснований и наличии непрерывного стажа в Обществе не менее 5 лет, а так же у сотрудников, включенных в целевую группу участников, сформированную по решению Общества. Согласно программе негосударственного пенсионного обеспечения, размер гарантированной негосударственной пенсии, зависит от общего стажа работы в электроэнергетике и от размера должностного оклада на момент оформления негосударственной пенсии.

По состоянию на 31 декабря 2014 года насчитывается 20 600 работников Группы, - активных участников пенсионного и социального обеспечения, а также 8 110 неработающих пенсионеров – получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 22 125 работников и 7 958 пенсионеров). Из числа работников Группы по состоянию на дату 31 декабря 2014 года 3 005 работников имеют право на негосударственное пенсионное обеспечение (на дату 31 декабря 2013 года - 6 811 работников).

(а) Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	484 738	918 449
Итого, чистая стоимость обязательств по вознаграждениям работникам в Отчете о финансовом положении	484 738	918 449

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(b) Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности

	Год, закончившийся 31 декабря 2014г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013г.
Сальдо на 1 января	918 449	766 590
<i>Отнесено на прибыль или убыток</i>		
Стоимость услуг текущего периода	52 537	37 473
Стоимость услуг прошлых периодов и секвестры	(404 935)	(10 086)
Процентный расход	66 215	50 982
	(286 183)	78 369
<i>Отнесено на прочий совокупный доход</i>		
Убыток/(прибыль) от переоценки в связи с:		
- изменениями в демографических актуарных допущениях	25 189	121 231
- изменениями в финансовых актуарных допущениях	(96 404)	(48 126)
- корректировками на основе опыта	38 862	86 705
	(32 353)	159 810
<i>Прочее</i>		
Произведенные выплаты	(115 175)	(86 320)
Сальдо на 31 декабря	484 738	918 449

Возникновение секвестра в 2014 году в общей сумме 404 935 тыс. руб. обусловлено следующими основными причинами:

- Изменения в условиях негосударственного пенсионного обеспечения (НПО) работников ОАО "МРСК Сибири" в связи со вступлением в силу новой редакции документов, регламентирующих НПО работников ОАО «МРСК Сибири», привели к возникновению стоимости прошлых услуг в сумме (392 546) тыс. руб.;

- Изменения в локальных нормативных актах МРСК Сибири, регламентирующих социальные льготы и компенсации сотрудникам ОАО "МРСК Сибири", привели к возникновению стоимости прошлых услуг в сумме (1 281) тыс. руб.;

- Проведение в течение 2014 года мероприятий по централизации - переводом сотрудников из филиалов ОАО "МРСК Сибири" в Исполнительный аппарат ОАО "МРСК Сибири" - привело к возникновению стоимости прошлых услуг в размере (1 487) тыс. руб.;

- В связи сокращением работников филиалов ОАО "МРСК Сибири" в течение 2014 года был рассчитан секвестр обязательств в сумме (9 621) тыс. руб.

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2015 год составляет 124 866 тыс. руб.

(c) Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода

	Год, закончившийся 31 декабря 2014г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013г.
Переоценка на 1 января	477 520	317 710
Изменение переоценки	(32 353)	159 810
Переоценка на 31 декабря	445 167	477 520

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(d) Актuarные допущения

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

Финансовые допущения	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Ставка дисконтирования, годовая	12,00%	8,00%
Уровень инфляции, в год	7,00%	5,00%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	7,00%	5,00%
Демографические допущения		
<i>Ожидаемый возраст выхода на пенсию</i>		
- Мужчины	60	61
- Женщины	55	56
Средний уровень текучести кадров	0,092	0,1
Таблица смертности	2011_скорр	2010_скорр

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Компании составляет для планов с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 8,1 года. Для оценки демографических допущений использовалась таблица смертности населения России за 2011 год, скорректированная по статистическим данным Компании в отношении работников мужского и женского пола на 65% и 80%, соответственно; в отношении пенсионеров мужского и женского пола на 30% и 20%, соответственно. Актуарные допущения о смертности в терминах ожидаемой продолжительности жизни в возрастах достижения пенсионных оснований представлены выше.

(e) Анализ чувствительности

Приведенные ниже результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного предположения при неизменных прочих актуарных предположениях. При расчете показателей чувствительности текущей стоимости обязательств к ключевым актуарным предположениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств (метод прогнозируемой условной единицы), признанной в отчете о финансовом положении.

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 3,25%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 0,83%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,56%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,05%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,51%

(f) Риски, связанные с осуществлением планов вознаграждений работникам

Описание наиболее существенных рисков, которым план подвергает Группу, приведено ниже:

- **Изменения в доходности государственных облигаций**
Снижение доходности государственных облигаций приведет к росту современной стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам Группы.
- **Инфляционный риск и риск роста заработных плат работников**
Большинство планов вознаграждений работникам привязаны к уровню заработной платы и должностных окладов работников, при этом рост уровня инфляции оказывает прямое влияние на рост должностных окладов и заработных плат работников Группы. Более высокий уровень

49

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

инфляции приведет к росту современной стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам Группы.

▪ Риск снижения уровня смертности участников плана

Большая часть обязательств Группы включает единовременные выплаты при достижении определенного возраста или стажа, в том числе выплаты при выходе на пенсию, величина таких обязательств зависит также от вероятности дожития работников до ожидаемого момента выплаты. Помимо указанных планов вознаграждений работникам Группа также осуществляет пожизненные выплаты неработающим пенсионерам, величина обязательств по которым зависит от ожидаемой продолжительности жизни. Снижение уровня смертности работников и пенсионеров Группы приведет к росту современной стоимости обязательств по всем планам вознаграждений работникам.

26. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Авансы, полученные от клиентов за технологическое присоединение к электрическим сетям	154 414	52 629
Прочая кредиторская задолженность	1 056	2 521
	155 470	55 150

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Торговая кредиторская задолженность	9 790 683	10 382 319
Задолженность по расчетам с персоналом	1 913 879	1 840 535
Авансы, полученные от клиентов за передачу электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям	1 306 156	1 637 814
Обязательства по прочим налогам	1 137 683	823 213
Прочая кредиторская задолженность	609 236	917 691
Задолженность по выплате дивидендов	3 807	3 876
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 761 444	15 605 448

Задолженность по расчетам с персоналом представляет из себя:

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Задолженность по заработной плате	665 822	675 320
Задолженность по неиспользованным отпускам	658 021	604 689
Задолженность по годовым премиям	590 036	560 526
	1 913 879	1 840 535

Резерв по годовым премиям включает премии и прочие начисленные аналогичные платежи (с учетом обязательных страховых взносов), выплачиваемые по результатам работы сотрудника.

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Обязательства по прочим налогам состоят из:**

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Налог на добавленную стоимость	706 600	425 495
Обязательные страховые взносы	229 076	207 094
Налог на доходы физических лиц	106 116	117 888
Налоговые штрафы и пени	2 246	6 262
Прочие налоги	93 645	66 474
	1 137 683	823 213

28. Резервы

Резервы под судебные иски, разногласия и претензии раскрыты ниже:

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Сальдо на 1 января	947 211	1 095 243
Увеличение резерва	2 784 099	1 020 087
Уменьшение за счет использования резерва	(940 501)	(682 370)
Уменьшение за счет восстановления	(220 998)	(485 749)
Сальдо на 31 декабря	2 569 811	947 211

Данные резервы относятся к судебным искам против Компании и неурегулированным разногласиям с юридическими лицами. Компания признает резерв по судебным разбирательствам и неурегулированным разногласиям в том случае, когда она считает вероятным отток экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий. Все судебные заседания назначены на 2015 год.

Наибольший прирост резерва за 2014 год произошел по следующим контрагентам:

- ООО «КРЭК» - 1 045 996 тыс. руб. (разногласия по точкам поставки);
- ООО «Энергорезерв» - 121 341 тыс. руб. (разногласия по объему переданной мощности);
- ОАО «Улан-Удэ Энерго» – 118 514 тыс. руб. (разногласия по услугам передачи ТСО);
- ОАО «Кузбассэнерго» – 94 015 тыс. руб. (разногласия по объему переданной электроэнергии);
- ООО «ОЭСК» – 82 366 тыс. руб. (разногласия по выбору варианта тарифа и объему переданной мощности);
- ООО «СП-Энергосервис» – 77 119 тыс. руб. (разногласия по точкам поставки);
- ОАО «Мегафон» – 60 928 тыс. руб. (неосвоенные денежные средства по договору технологического присоединения);
- ОАО «Читаэнерго» – 59 066 тыс. руб. (разногласия по объему электроэнергии, приобретаемой для компенсации потерь)

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Группа не подвержена существенному влиянию валютного риска при осуществлении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, поскольку она не совершает вышеуказанных крупных сделок, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании и ее дочерних обществ, которой является российский рубль.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Прочие количественные раскрытия представлены в данной консолидированной финансовой отчетности.

Политика Группы в области управления рисками предусматривает выявление и анализ рисков Группы, установление лимитов рисков и осуществления контроля за соблюдением данных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы. Руководствуясь своей внутренней политикой, Группа стремится создать регламентированную и конструктивную среду контроля, в которой все сотрудники понимают свои функции и обязанности.

(b) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Для управления кредитным риском Группа, где возможно, требует от покупателей и заказчиков внесения предоплаты. Предоплата за технологическое присоединение к электросетям, как правило, предусмотрена договором и зависит от размера присоединяемой мощности.

Группа не требует представления обеспечений по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который рассчитывается для каждого конкретного контрагента исходя из оценки потенциальных рисков относительно торговой и прочей дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 577 261	7 943 915
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 739 641	231 423
	13 316 902	8 175 338

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных клиентов Группы составила 5 037 651 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: на четырех наиболее значительных клиентов Группы 2 504 366 тыс. руб.). Группа полагает, что данная задолженность будет оплачена исходя из исторически сложившихся отношений с контрагентами, их финансовым положением и существующей рыночной конъюнктуры.

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Потребители услуг по передаче электроэнергии (региональные сбытовые компании)	5 912 316	3 368 977
Потребители услуг по передаче электроэнергии (прочие)	4 279 708	2 362 766
Потребители услуг по продаже электроэнергии	878 745	1 723 718
Потребители услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям	73 636	132 046
Прочие потребители	119 786	62 156
	11 264 191	7 649 663

Убытки от обесценения

В таблицах ниже представлено распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по признаку просрочки погашения:

	31 декабря 2014г.		31 декабря 2013г.	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	6 406 264	(1 598 411)	4 859 870	(49 027)
Просроченная от 0 до 3 месяцев	2 836 115	(110 093)	1 743 408	(153 203)
Просроченная от 3 до 6 месяцев	1 483 297	(161 209)	1 107 077	(290 496)
Просроченная от 6 до 12 месяцев	2 932 277	(1 107 345)	1 841 590	(1 248 219)
Просроченная свыше 12 месяцев	3 434 064	(2 537 698)	1 625 817	(1 499 465)
	17 092 017	(5 514 756)	11 177 762	(3 240 410)

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013г.
Сальдо на 1 января	3 240 410	2 001 709
Чистое увеличение резерва в течение периода	2 670 678	1 437 721
Использование резерва	(396 332)	(199 020)
Сальдо на 31 декабря	5 514 756	3 240 410

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов, а любая отправка товара основным клиентам, как правило, обеспечивается аккредитивами или другими видами страхования от неоплаты задолженности.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в Примечании 22. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности. Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

(с) Риск ликвидности

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

Группа отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования уровня текущей ликвидности. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в неблагоприятных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам, и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

С целью управления риском ликвидности Группа провела переговоры об открытии долгосрочных кредитных линий с рядом банков. По состоянию на 31 декабря 2014 года неиспользованные кредитные линии составляли 2 145 740 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: 2 914 156 тыс. руб.).

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-1 год	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2014 г.						
Кредиты и займы	17 301 769	21 467 240	2 999 832	9 977 387	8 490 021	-
Обязательства по финансовой аренде	38 735	54 002	31 781	22 221	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 318 661	12 321 013	12 317 605	-	-	3 408
	29 659 165	33 842 255	15 349 218	9 999 608	8 490 021	3 408

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-1год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2013 г.								
Кредиты и займы	10 963 596	13 519 370	216 493	1 780 015	6 334 714	1 693 754	3 494 392	-
Обязательства по финансовой аренде	61 339	88 851	34 849	31 781	22 221	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 146 942	13 147 891	13 144 421	62	-	-	-	3 408
	24 171 877	26 756 112	13 395 763	1 811 858	6 356 935	1 693 754	3 494 392	3 408

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(e) Процентный риск

В целом доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменениями справедливой стоимости кредитов и займов. В большинстве своем процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой).

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил для определения соотношения рисков, связанных с кредитами и займами, предоставляемыми по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка - фиксированная или переменная - будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Структура

По состоянию на отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

Инструменты с фиксированной ставкой процента	Балансовая стоимость на 31 декабря 2014г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2013г.
Кредиты и займы	17 283 252	10 953 108
Обязательства по финансовой аренде	38 735	61 339
	17 321 987	11 014 447

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

(f) Справедливая стоимость

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 4.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (Примечание 15) определяется на основе соответствующих котировок на ММВБ (Уровень 1).

Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов определяется на основе рыночных ставок.

В таблице, приведенной ниже, представлены активы и обязательства по уровням иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	34 542		—
Обязательства по финансовой аренде		38 735	
Обязательства, для которых раскрывается справедливая стоимость			
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой	—	18 467 408	—

В течение 2014 года переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялось.

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	62 969		—
Обязательства по финансовой аренде		61 339	
Обязательства, для которых раскрывается справедливая стоимость			
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой	—	13 302 877	—

В течение 2013 года переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялось.

(g) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство контролирует показатель рентабельности капитала, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов данные требования выполнялись.

30. Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков, находящихся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Помимо этого, Группа арендует объекты нежилой собственности и автотранспортные средства.

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены линии электропередач, трансформаторные подстанции и прочие активы. Период аренды земельных участков обычно составляет от 5 до 49 лет с возможностью пролонгирования. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с существующими рыночными ценами.

Владелец земельных участков сохраняет контроль и право собственности в течение срока аренды. Группа определила, что практически все риски и выгоды, связанные с земельными участками, остаются у собственника, таким образом, данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013 г.
Менее 1 года	223 070	302 280
От 1 года до 5 лет	627 698	572 021
Свыше 5 лет	4 631 632	4 093 321
	5 482 400	4 967 622

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в составе прибыли или убытка за период, в 2014 году составила 360 362 тыс. руб. (в 2013 году: 465 183 тыс. руб.).

31. Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

Согласно инвестиционной программе сумма инвестиционных обязательств Группы на предстоящий год по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 5 442 183 тыс. руб. без учета НДС и авансов, выданных под капитальное строительство и приобретение ОС (на 31 декабря 2013 года: 4 735 394 тыс. руб.). В том числе, сумма обязательств по договорам, уже заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств, на 31 декабря 2014 года составляет 2 045 211 тыс. руб. без учета НДС (на 31 декабря 2013 года: 2 035 131 тыс. руб.).

32. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(b) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности.

(c) Условные налоговые обязательства

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

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

(d) Обязательства по природоохранной деятельности

Компания и ее предшественники осуществляли деятельность в области передачи электроэнергии на территории Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

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

33. Сделки между связанными сторонами

а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Компании, члены Совета Директоров и прочий ключевой руководящий состав Компании. По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года материнским предприятием Компании является ОАО «Россети». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Россети» (материнская компания).

В ходе своей обычной деятельности Компания осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, включая Федеральную сетевую компанию (до 14 июня 2013 года, после этой даты контроль над ОАО «ФСК ЕЭС» перешел к ОАО «Россети»), российские железные дороги, банки, контролируемые государством и различными государственными органами. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуг связи приняты на основе тарифов, установленных федеральными и региональными органами тарифного регулирования. Налоги начисляются и регулируются в соответствии с Российским налоговым законодательством.

Материнская компания предоставляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***б) Операции с материнской компанией и прочими связанными сторонами**

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ОАО «Россети», его дочерних и зависимых компаний, и составляют:

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2014г.	2013г.
Продажа товаров и услуг:	873 175	785 626
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	873 175	785 626
Приобретение товаров и услуг:	11 572 945	6 097 210
Материнское предприятие	227 941	211 624
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	11 345 004	5 885 586

Продажа товаров и услуг представляет собой выручку от услуг по передаче электроэнергии ОАО «Тываэнерго» в сумме 821 859 тыс. руб. (2013г.: 778 838 тыс.руб.)

Приобретение товаров и услуг представляет собой расходы на услуги по передаче электрической энергии ОАО «ФСК ЕЭС» в сумме 11 128 444 тыс. руб. (2013г.: 10 930 893 тыс.руб.), расходы на покупку электроэнергии на компенсацию потерь ОАО «Тываэнерго» в сумме 148 573 тыс. руб. (2013г.: 130 940 тыс.руб.), расходы на услуги по организации функционирования и развитию распределительного сетевого комплекса ОАО «Россети» в сумме 211 624 тыс. руб. (2013г.: 211 624 тыс.руб.).

Ниже представлены существенные остатки задолженности по операциям Компании с ОАО «Россети», его дочерних и зависимых компаний по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2014г.	2013г.
Задолженность связанных сторон Группе:	701 129	484 202
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	701 129	484 202
Задолженность Группы перед связанными сторонами:	4 093 708	5 555 614
Материнское предприятие	12 486	12 486
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	4 081 222	5 543 128
Авансы выданные:	33 225	62 228
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	33 225	62 228
Авансы полученные:	6 538	6 204
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	6 538	6 204

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта за минусом начисленного резерва в сумме 204 053 тыс. руб. (2013 год: 204 053 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Операции со связанными сторонами производились преимущественно в денежной форме.

с) Операции со ключевым руководящим персоналом

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководству за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 231 287 тыс. руб. (за 2013 год: 266 940 тыс. руб.). Общий размер вознаграждений, выплаченных членам Совета директоров за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составил 43 551 тыс. руб. (за 2013 год: 56 830 тыс. руб.). Раскрытые суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на персонал (см. Примечание 9).

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 73 584 тыс. рублей (2013 год: 30 113 тыс. рублей).

Компания не вносила взносов в пенсионный фонд за ключевой персонал в 2014 году.

д) Операции с компаниями под контролем государства

Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями под контролем государства.

В своей операционной деятельности Группа вступает в сделки с компаниями под контролем государства. Данные операции осуществляются, где это применимо, по регулируемым тарифам.

Доля выручки, полученной по операциям с компаниями под контролем государства за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 31,10% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 29,59%) от общей суммы выручки Группы, включая 34,46% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 31,32%), полученных в результате операций по передаче электроэнергии.

Затраты, понесенные в ходе операций по передаче электроэнергии с компаниями под контролем государства, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составили 56,32% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 34,79%) от общей суммы затрат по передаче электроэнергии.

е) Кредиты и займы, полученные от компаний под контролем государства

Информация по кредитам и займам, полученным от компаний, аффилированных с государством, раскрыта ниже, а также в Примечании 23.

	01 января 2014г.	Получено	Погашено	Перевод в краткосрочные	31 декабря 2014г.
Долгосрочные кредиты и займы	10 764 836	5 995 491	(900 844)	(2 687 391)	13 172 092
Краткосрочные кредиты и займы	188 272	7 899 157	(8 087 429)	2 687 391	2 687 391
Итого	10 953 108	13 894 648	(8 988 273)	-	15 859 483
	01 января 2013 г.	Получено	Погашено	Перевод в краткосрочные	31 декабря 2013г.
Долгосрочные кредиты и займы	3 546 841	10 695 588	(2 687 145)	(790 448)	10 764 836

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Краткосрочные кредиты и займы	672 987	14 542 625	(15 817 788)	790 448	188 272
Итого	4 219 828	25 238 213	(18 504 933)	-	10 953 108

Кредиты и займы привлечены по рыночной ставке процента (Примечание 31(d)).

f) Политика ценообразования

Сделки со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам, устанавливаемым государством.

34. События после отчетной даты

30 декабря 2014 года на собраниях акционеров ОАО «ЭСК Сибири» и ОАО «Сибирьэлектросетьсервис» принято решение о реорганизации ОАО «ЭСК Сибири» и ОАО «Сибирьэлектросетьсервис» путем присоединения ОАО «ЭСК Сибири» к ОАО "Сибирьэлектросетьсервис". В настоящее время ведется работа по подготовке пакета документов для регистрации решения о выпуске ценных бумаг.

03 марта 2015 года Обществом был получен Акт выездной налоговой проверки за период с 01 января 2011 года по 31 декабря 2012 года. По результатам проверки налоговым органом установлена неполная уплата налогов в общей сумме 418 985 тыс. руб. Общество не согласно с выводами налогового органа и будет оспаривать их на стадии возражений и в судебном порядке (при необходимости). Налоговый орган назначил дату рассмотрения возражений Общества - 14 апреля 2015 года. Учитывая характер претензий налогового органа и сложившуюся по ним судебную практику, Общество оценивает вероятность взыскания с Общества указанных сумм как низкую.