

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

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

## Содержание

Заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о совокупной прибыли	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

## **Заключение независимых аудиторов**

Совету директоров открытого акционерного общества «МРСК Сибири»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «МРСК Сибири» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, консолидированных отчетов о совокупной прибыли, об изменениях собственного капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других пояснительных примечаний.

### *Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности*

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

### *Ответственность аудитора*

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

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

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

*Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой*

Мы не присутствовали при инвентаризации запасов, стоимость которых по состоянию на 1 января 2008 года была отражена в размере 715 686 тысяч рублей, поскольку наше назначение в качестве аудитора Группы состоялось после указанной даты. По результатам выполнения других аудиторских процедур получить необходимую нам информацию о величине вышеуказанных запасов не представилось возможным. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимо ли вносить какие-либо корректировки в статьи операционных расходов, дохода по налогу на прибыль и прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

*Мнение с оговоркой*

По нашему мнению, за исключением влияния корректировок, при наличии таковых, на сопоставимые данные, необходимость внесения которых могла бы возникнуть, если бы нам удалось получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, как указано в параграфе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также консолидированные результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*ЭТО КРИС*

ЗАО «КПМГ»

17 мая 2010 года

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Выручка	8	39 949 234	37 717 838
Операционные расходы	9	(40 502 990)	(36 781 626)
Прочие операционные доходы	8	582 374	518 377
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>28 618</b>	<b>1 454 589</b>
Финансовые доходы	11	34 833	341 624
Финансовые расходы	11	(961 788)	(915 595)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(926 955)</b>	<b>(573 971)</b>
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>		<b>(898 337)</b>	<b>880 618</b>
Доход по налогу на прибыль	12	124 273	716 148
<b>(Убыток)/прибыль за год</b>		<b>(774 064)</b>	<b>1 596 766</b>
<b>Прочая совокупная прибыль</b>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		153 109	-
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли		(12 490)	-
<b>Прочая совокупная прибыль за отчетный год, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>140 619</b>	<b>-</b>
<b>Общий совокупный (убыток)/прибыль за год</b>		<b>(633 445)</b>	<b>1 596 766</b>
<b>(Убыток)/прибыль, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		(773 248)	1 598 728
Миноритарным собственникам		(816)	(1 962)
		<b>(774 064)</b>	<b>1 596 766</b>
<b>Общий совокупный (убыток)/прибыль причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		(632 629)	1 598 728
Миноритарным собственникам		(816)	(1 962)
		<b>(633 445)</b>	<b>1 596 766</b>
<b>(Убыток)/прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	22	<b>(0,0087)</b>	<b>0,0179</b>

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена и подписана от имени руководства Компании 17 мая 2010 года:

Генеральный директор

Антропенко А. В.

Главный бухгалтер

Астраханцева В. Г.

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Прим.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	13	35 298 609	35 271 802
Нематериальные активы	14	389 755	398 916
Инвестиции и финансовые активы	16	694 458	536 368
Прочие внеоборотные активы	17	103 192	192 331
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>36 486 014</b>	<b>36 399 417</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	18	140 242	38 764
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	5 850 274	4 886 692
Текущий налог на прибыль		160 421	186 239
НДС к возмещению		178 253	157 706
Авансы выданные	19	333 578	416 667
Запасы	20	628 473	609 410
Прочие оборотные активы		54 598	61 712
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>7 345 839</b>	<b>6 357 190</b>
<b>Всего активов</b>		<b>43 831 853</b>	<b>42 756 607</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Прим.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал	21	8 936 766	8 936 766
Нераспределенная прибыль		17 042 503	17 958 024
Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		140 619	-
<b>Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании</b>		<b>26 119 888</b>	<b>26 894 790</b>
Доля миноритарных собственников		3 007	3 823
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>26 122 895</b>	<b>26 898 613</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	23	3 872 507	1 653 553
Обязательства по финансовой аренде	24	136 091	230 302
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	209 076	140 947
Отложенные налоговые обязательства	15	3 102 521	3 306 723
Прочие долгосрочные обязательства	26	514 607	401 569
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>7 834 802</b>	<b>5 733 094</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	23	2 574 732	3 886 559
Обязательства по финансовой аренде	24	99 656	132 866
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	5 520 396	4 493 963
Задолженность по расчетам с персоналом	27	528 832	646 197
Обязательства по текущему налогу на прибыль		107 470	41 006
Обязательства по прочим налогам	29	1 043 070	924 309
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>9 874 156</b>	<b>10 124 900</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>17 708 958</b>	<b>15 857 994</b>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>		<b>43 831 853</b>	<b>42 756 607</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся**  
**31 декабря 2009 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>		<b>(898 337)</b>	<b>880 618</b>
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	9	3 555 198	3 244 170
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	9	329 196	226 300
Чистые финансовые расходы	11	926 955	573 971
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	8, 9	(19 344)	14 263
Прибыль от выбытия ОАО «Тывинская МСК»	8	-	(122 939)
Корректировки по прочим неденежным операциям		921	39 228
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала</b>		<b>3 894 589</b>	<b>4 855 611</b>
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 209 688)	(2 056 029)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(23 710)	88 124
Уменьшение прочих активов		78 542	158 976
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 163 093	705 159
Уменьшение задолженности по расчетам с персоналом		(117 365)	(126 829)
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам		68 129	8 884
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам		118 761	(191 799)
Увеличение прочих обязательств		74 384	246 371
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>		<b>4 046 735</b>	<b>3 688 468</b>
Налог на прибыль уплаченный		(28 621)	(682 149)
<b>Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>4 018 114</b>	<b>3 006 319</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся**  
**31 декабря 2009 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств		(3 536 515)	(5 035 137)
Поступления от продажи основных средств		151 439	86 975
Приобретение нематериальных активов		(189 890)	(70 078)
Поступления от выбытия ОАО «Тывинская МСК»	6	-	360 959
Поступления от продажи непрофильных активов		-	606 663
Поступления в результате погашения займов выданных		890	35 654
Проценты полученные		5 732	6 879
Поступления от продажи инвестиций		872	258 000
<b>Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(3 567 472)</b>	<b>(3 750 085)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступление кредитов и займов		18 756 931	15 443 907
Погашение кредитов и займов		(17 849 607)	(14 241 965)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(176 294)	(77 597)
Погашение векселей		-	(249 459)
Проценты уплаченные		(941 287)	(484 462)
Дивиденды, выплаченные акционерам		(138 907)	-
<b>Потоки денежных средств (использованные в)/ от финансовой деятельности</b>		<b>(349 164)</b>	<b>390 424</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>101 478</b>	<b>(353 342)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		38 764	392 106
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года</b>	18	<b>140 242</b>	<b>38 764</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся**  
**31 декабря 2009 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акцио- нерный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспреде- ленная прибыль	Итого собственный капитал, принадлежа- щий собственник ам Компании	Доля минори- тарных собствен- ников	Итого собствен- ного капитала
<b>Остаток на 1 января 2008 года</b>	<b>8 936 766</b>	-	<b>16 359 296</b>	<b>25 296 062</b>	<b>5 785</b>	<b>25 301 847</b>
Прибыль за год	-	-	1 598 728	1 598 728	(1 962)	1 596 766
<b>Общая совокупная прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 598 728</b>	<b>1 598 728</b>	<b>(1 962)</b>	<b>1 596 766</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2008 года</b>	<b>8 936 766</b>	-	<b>17 958 024</b>	<b>26 894 790</b>	<b>3 823</b>	<b>26 898 613</b>
<b>Остаток на 1 января 2009 года</b>	<b>8 936 766</b>	-	<b>17 958 024</b>	<b>26 894 790</b>	<b>3 823</b>	<b>26 898 613</b>
Убыток за год	-	-	(773 248)	(773 248)	(816)	(774 064)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	140 619	-	140 619	-	140 619
<b>Итого прочая совокупная прибыль</b>		<b>140 619</b>	<b>-</b>	<b>140 619</b>	<b>-</b>	<b>140 619</b>
<b>Общая совокупная прибыль</b>	<b>-</b>	<b>140 619</b>	<b>(773 248)</b>	<b>(632 629)</b>	<b>(816)</b>	<b>(633 445)</b>
Дивиденды акционерам	-	-	(142 273)	(142 273)	-	(142 273)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(142 273)</b>	<b>(142 273)</b>	<b>-</b>	<b>(142 273)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2009 года</b>	<b>8 936 766</b>	<b>140 619</b>	<b>17 042 503</b>	<b>26 119 888</b>	<b>3 007</b>	<b>26 122 895</b>

## **1 Общие положения**

### **(а) Группа и ее 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 следующему 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 «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 называемые «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 2009 года государству принадлежало 54,99% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК», которое, в свою очередь, владело 52,88% акций Компании.

### **(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

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

## **2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности**

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

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

### **(b) База для определения стоимости**

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и отраженных 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.

### **(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («руб.»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ, а также валютой, в которой представлена данная Финансовая отчетность.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

### **(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

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

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 расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в Финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 13 – сроки полезного использования основных средств;
- Примечание 25 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 33 – условные обязательства.

### **(e) Изменение учетной политики и порядка представления данных**

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

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

**(i) *Определение и представление операционных сегментов***

Начиная с 1 января 2009 года, Группа выделяет и представляет операционные сегменты на основе внутренней информации, представляемой Правлению, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений. Данное изменение в учетной политике было вызвано принятием МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Прежде Группа не раскрывала информацию об операционных сегментах.

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

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи с которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами этой же Группы. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация и результаты его операционной деятельности регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов.

Предоставляемые Правлению результаты сегмента включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения.

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

**(ii) *Представление финансовой отчетности***

Группа применяет пересмотренный МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (2007), который вступил в силу 1 января 2009 года. Пересмотренный стандарт требует, чтобы все движения капитала, являющиеся результатом операций с собственниками, представлялись в отчете об изменениях собственного капитала, а все его движения по иным основаниям – в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

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

### **3 Основные положения учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей Финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы, за определенными исключениями, указанными в Примечании 2(е), касающемся изменений в учетной политике.

**(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**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

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

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

**(b) Финансовые инструменты**

**(i) Непроизводные финансовые инструменты**

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

Группа первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы, признаются 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 исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа имеет следующие непроизводные финансовые активы: займы и дебиторскую задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

*Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. 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 относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям.

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.

*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. Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (примечание 3 (g) (i)) признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе прочей совокупной прибыли, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период.

Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

**(ii) Непроизводные финансовые обязательства**

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

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

Группа имеет следующие производные финансовые обязательства: кредиты и займы, кредиторскую задолженность по торговым и иным операциям.

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**(c) Акционерный капитал**

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

**(d) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной 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 (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в

стоимости такого оборудования.

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

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «операционные расходы» или «прочие операционные доходы» в составе прибыли или убытка.

**(ii) Последующие затраты**

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

**(iii) Амортизация**

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные 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 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) Арендные активы**

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

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Расходы по операционной аренде (за вычетом льгот, предоставленных арендодателем) начисляются линейным способом и отражаются в составе прибыли или убытка на протяжении всего срока аренды.

**(e) Нематериальные активы**

**(i) Первоначальное признание**

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

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2009 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 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 особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Начисленная амортизация признается в прибыли или убытке за период в составе операционных расходов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов были следующими:

Патенты и лицензии	1-3 года
Программное обеспечение	2-4 года

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

**(f) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Фактическая себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение и производство, и прочие затраты на приведение запасов в их соответствующее состояние и доставку до их настоящего местоположения.

Запасы списываются в состав прибыли и убытка по средневзвешенной себестоимости.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

**(g) Обесценение**

**(i) Финансовые активы**

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

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

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются

на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

**(ii) Нефинансовые активы**

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

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

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, 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 единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

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 изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

**(h) Резервы**

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

**(i) Выручка**

Выручка от передачи электроэнергии отражается в составе прибыли или убытка за период в момент подтверждения потребителем поставки электроэнергии. Тарифы на передачу электроэнергии утверждаются Федеральной службой по тарифам России и Региональной энергетической комиссией каждого субъекта Российской Федерации, в котором функционирует Группа.

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 по отдельности. Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и технологического присоединения клиента к электрическим сетям. Для контрактов, в которых предусматривается поэтапное оказание услуг по технологическому присоединению, выручка признается пропорционально стадии завершенности работ, при подписании клиентом акта оказанных услуг.

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 отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

Финансовые расходы включают процентные расходы по заемным средствам, расходы по финансовой аренде, суммы, отражающие высвобождение 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 налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются 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 прочей совокупной прибыли.

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

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных

налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

**(I) 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 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 выплат дисконтируются до их приведенной стоимости, из которой вычитаются все непризнанные суммы, относящиеся к трудозатратам прошлых периодов и актуарным прибылям и убыткам, а также же справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы, и которые номинированы в той же валюте, что и предполагаемые выплаты. 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 трудовой деятельности работников за прошлые периоды, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

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

**(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. 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 выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, 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.

**(m) Прибыль на акцию**

Группа представляет показатель базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

**(n) Сегментная отчетность**

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация (см. примечание 2 (e)(i)), регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

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

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

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

#### 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) Инвестиции в долевые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

##### (b) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

##### (с) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, 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 на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по аналогичным договорам аренды.

#### 5 Дочерние общества Группы

Дочерние общества Группы представлены ниже:

Дочернее общество:	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	Доля, %	Доля, %
ОАО «Тываэнерго»	98,96	98,96
ОАО «АЭС»	100,00	100,00
ОАО «Омскэлектросетьремонт»	100,00	100,00
ОАО «Соцсфера»	100,00	100,00
ОАО «Бурятсетьремонт»	100,00	100,00
ОАО ПСХ «Энергетик»	100,00	100,00
ОАО «Сибирьсетьремонт»	100,00	100,00
ОАО «Механизированная колонна»	100,00	100,00
ОАО «Забайкалец-Энергия»	75,00	75,00
ООО «Энерго-лизинг»	100,00	100,00
ОАО «АЭСК»	80,00	80,00
ООО «АСКОР»	70,00	70,00
ООО «ТехноЛизинг»	75,00	75,00
ООО «ДЦ «Алтайэнерго»»	99,00	99,00

## ОАО «МРСК Сибири»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 6 Выбытие дочерних обществ

20 июня 2008 года 66,44% акций ОАО «Тывинская МСК» были проданы ОАО «Федеральная сетевая компания ЕЭС» (далее – «ФСК ЕЭС») за 363 337 тыс. руб. Данная сделка была оплачена денежными средствами. 1 июля 2008 года оставшиеся 33,42% акций ОАО «Тывинская МСК» были конвертированы в 367 356 456 обыкновенных акций ФСК ЕЭС. Данные акции были отражены как имеющиеся в наличии для продажи.

Выбытие дочернего общества оказало следующий эффект на активы и обязательства Группы на дату выбытия:

	<b>Балансовая стоимость на дату выбытия</b>
<b>АКТИВЫ</b>	
Основные средства	373 621
Денежные средства и их эквиваленты	2 378
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 190
Запасы	2
<b>Итого</b>	<b>378 191</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7 746)
<b>Итого</b>	<b>(7 746)</b>
<b>Чистые идентифицируемые активы и обязательства</b>	<b>370 445</b>
Возмещение, полученное денежными средствами	363 337
Возмещение, полученное акциями ФСК ЕЭС	130 047
<b>Итого возмещение полученное</b>	<b>493 384</b>
<b>Прибыль от выбытия (Примечание 8)</b>	<b>122 939</b>
<b>Выбывшие суммы денежных средств</b>	<b>2 378</b>
<b>Чистый приток денежных средств</b>	<b>360 959</b>

## 7 Операционные сегменты

Группа выделила 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.

В 2008 году Группа выделила восемь отчетных сегментов в связи с тем, что филиалы Алтайэнерго и Горно-Алтайские электрические сети рассматривались как один отчетный сегмент. За 2008 год не представляется возможным показать раздельную финансовую информацию по этим сегментам.

Категория «Прочие» включает операции дочерних предприятий. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в 2009, ни в 2008 годах.

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

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2009 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

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. Для измерения финансовых результатов используется показатель сегментной прибыли, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

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 Финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, которые необходимы для того, чтобы финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

	Передача электроэнергии										
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго - РЭС	Красноярск-энерго	Омскэнерго	Хакас-энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты	Итого
<b>Выручка</b>											
Передача электроэнергии	4 138 088	2 506 841	213 008	12 098 964	8 277 446	4 195 603	2 356 596	3 427 851	522 169	-	37 736 566
Технологическое присоединение	9 101	39 393	10 975	324 186	452 585	38 499	89 607	416 191	32 663	-	1 413 200
Прочая выручка	17 135	14 198	2 211	8 927	307 870	38 785	5 398	18 357	26 059	1 090 666	1 529 606
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>4 164 324</b>	<b>2 560 432</b>	<b>226 194</b>	<b>12 432 077</b>	<b>9 037 901</b>	<b>4 272 887</b>	<b>2 451 601</b>	<b>3 862 399</b>	<b>580 891</b>	<b>1 090 666</b>	<b>40 679 372</b>
<b>Операционный (убыток)/прибыль сегмента</b>	<b>(140 315)</b>	<b>6 410</b>	<b>(35 734)</b>	<b>(157 427)</b>	<b>313 314</b>	<b>311 790</b>	<b>137 863</b>	<b>593 467</b>	<b>(19 823)</b>	<b>39 254</b>	<b>1 048 799</b>
Финансовые доходы	-	2	-	-	72	5	3	30	-	415	527
Финансовые расходы	(544 036)	(55 659)	(1 170)	(51 335)	(150 945)	(126 423)	-	(419)	(4 955)	(2 912)	(937 854)
<b>(Убыток)/ прибыль сегмента до налогообложения</b>	<b>(830 431)</b>	<b>(41 613)</b>	<b>(38 943)</b>	<b>(277 197)</b>	<b>53 424</b>	<b>(170 578)</b>	<b>119 647</b>	<b>484 588</b>	<b>41 223</b>	<b>(3 237)</b>	<b>(663 117)</b>
Амортизация	669 048	235 637	58 152	539 134	573 625	283 954	130 657	435 483	37 539	37 036	3 000 265
<b>Активы сегмента</b>	<b>9 575 544</b>	<b>3 010 576</b>	<b>1 916 335</b>	<b>7 605 966</b>	<b>9 354 290</b>	<b>4 757 154</b>	<b>2 084 804</b>	<b>5 474 707</b>	<b>1 131 974</b>	<b>787 519</b>	<b>45 698 869</b>
<i>В том числе основные средства</i>	<i>7 705 234</i>	<i>2 286 984</i>	<i>1 840 871</i>	<i>6 338 756</i>	<i>7 360 174</i>	<i>3 749 593</i>	<i>1 731 737</i>	<i>5 041 141</i>	<i>312 999</i>	<i>257 713</i>	<i>36 625 202</i>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>4 267 199</b>	<b>578 098</b>	<b>168 535</b>	<b>1 757 818</b>	<b>2 473 240</b>	<b>1 731 123</b>	<b>256 464</b>	<b>474 537</b>	<b>899 462</b>	<b>932 127</b>	<b>13 538 603</b>
<b>Капитальные затраты</b>	<b>513 278</b>	<b>241 599</b>	<b>124 237</b>	<b>473 659</b>	<b>701 777</b>	<b>325 566</b>	<b>253 320</b>	<b>790 707</b>	<b>102 026</b>	<b>26 860</b>	<b>3 553 029</b>

Выручка от продаж между сегментами, включенная в прочую выручку «Прочих сегментов», составила 807 111 тыс. руб.

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года:

	Передача электроэнергии								Прочие сегменты	Итого
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Кузбассэнерго - РЭС	Красноярск-энерго	Омскэнерго	Хакас-энерго	Читаэнерго	Тываэнерго		
<b>Выручка</b>										
Передача электроэнергии	3 968 137	2 392 189	11 753 131	6 897 630	3 987 656	2 144 092	2 684 081	437 818	-	34 264 734
Технологическое присоединение	108 633	55 713	474 114	347 512	536 417	65 286	529 328	-	-	2 117 003
Прочая выручка	20 664	32 543	31 975	287 427	38 988	8 084	22 565	54 423	1 267 566	1 764 235
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>4 097 434</b>	<b>2 480 445</b>	<b>12 259 220</b>	<b>7 532 569</b>	<b>4 563 061</b>	<b>2 217 462</b>	<b>3 235 974</b>	<b>492 241</b>	<b>1 267 566</b>	<b>38 145 972</b>
<b>Операционный (убыток)/прибыль сегмента</b>	<b>(157 453)</b>	<b>224 718</b>	<b>651 312</b>	<b>(265 498)</b>	<b>688 663</b>	<b>172 783</b>	<b>494 425</b>	<b>41 984</b>	<b>(5 301)</b>	<b>1 845 633</b>
Финансовые доходы	-	528	419	219	56	866	2 641	-	596	5 325
Финансовые расходы	(392 571)	(20 394)	(27 896)	(69 504)	(48 563)	(237)	(1 047)	(689)	(2 108)	(563 009)
<b>(Убыток)/ прибыль сегмента до налогообложения</b>	<b>(637 378)</b>	<b>215 700</b>	<b>433 442</b>	<b>(673 872)</b>	<b>313 329</b>	<b>151 503</b>	<b>511 592</b>	<b>(64 357)</b>	<b>(104 941)</b>	<b>145 018</b>
Амортизация	748 190	206 685	498 300	537 957	251 459	130 040	374 087	7 661	34 691	2 789 070
<b>Активы сегмента</b>	<b>12 067 402</b>	<b>3 056 628</b>	<b>7 426 533</b>	<b>8 126 721</b>	<b>4 667 904</b>	<b>1 969 833</b>	<b>5 315 363</b>	<b>653 416</b>	<b>987 658</b>	<b>44 271 458</b>
<i>В том числе основные средства</i>	<i>9 684 281</i>	<i>2 281 947</i>	<i>6 422 711</i>	<i>7 236 123</i>	<i>3 740 666</i>	<i>1 633 353</i>	<i>4 714 054</i>	<i>72 574</i>	<i>270 813</i>	<i>36 056 522</i>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>4 375 565</b>	<b>606 925</b>	<b>1 216 448</b>	<b>1 534 382</b>	<b>1 474 285</b>	<b>135 353</b>	<b>387 488</b>	<b>621 614</b>	<b>1 072 381</b>	<b>11 424 441</b>
<b>Капитальные затраты</b>	<b>586 332</b>	<b>365 372</b>	<b>1 147 815</b>	<b>927 144</b>	<b>745 597</b>	<b>209 396</b>	<b>806 700</b>	<b>22 908</b>	<b>21 477</b>	<b>4 832 741</b>

Выручка от продаж между сегментами, включенная в прочую выручку «Прочих сегментов», составила 675 320 тыс. руб.

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2009 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Сверка, увязывающая показатели сегментов, представляемые Правлению, с аналогичными показателями в данной Финансовой отчетности представлена в таблицах ниже.

**Выручка:**

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.</u>
<b>Общая выручка отчетных сегментов</b>	<b>40 679 372</b>	<b>38 145 972</b>
Исключение выручки от продаж между сегментами	(807 111)	(675 320)
Прочие корректировки	(21 809)	107 720
Нераспределенные	98 782	139 466
<b>Выручка в консолидированном отчете о совокупной прибыли</b>	<b>39 949 234</b>	<b>37 717 838</b>

**(Убыток)/прибыль до налогообложения:**

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.</u>
<b>(Убыток)/ прибыль сегмента до налогообложения</b>	<b>(663 117)</b>	<b>145 018</b>
Корректировка по амортизации основных средств	(177 275)	(140 365)
Корректировка по финансовой аренде	(46 244)	62 233
Дисконтирование дебиторской задолженности	9 248	255 563
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	101 125	639 762
Корректировка по стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(140 619)	(377 510)
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	(62 697)	121 193
Капитализированные проценты	72 571	56 707
Дисконтирование кредиторской задолженности	(38 232)	44 555
Прочие корректировки	60 224	38 596
Нераспределенные	(13 321)	34 866
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о совокупной прибыли</b>	<b>(898 337)</b>	<b>880 618</b>

**Активы:**

	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
<b>Итого активы отчетных сегментов</b>	<b>45 698 869</b>	<b>44 271 508</b>
Исключение межсегментных активов	(968 305)	(822 122)
Исключение инвестиций в дочерние компании	(502 266)	(506 701)
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(2 115 629)	(1 868 856)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	451 619	446 188
Списание расходов будущих периодов	(340 183)	(245 845)
Корректировка по резерву под обесценение запасов	(31 210)	(35 802)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(418 109)	(496 771)
Корректировка по финансовой аренде	388 670	524 111
Капитализированные проценты	149 382	81 624
Прочие корректировки	60 893	6 676
Нераспределенные	1 458 122	1 402 597
<b>Всего активов в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>43 831 853</b>	<b>42 756 607</b>

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

	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
<b>Итого обязательства отчетных сегментов</b>	<b>13 538 603</b>	<b>11 424 441</b>
Исключение межсегментных обязательств	(968 305)	(822 122)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	1 970 390	2 022 270
Резерв по неиспользованным отпускам и годовым премиям	185 038	286 640
Корректировка по финансовой аренде	226 841	346 351
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	209 076	140 947
Дисконтирование кредиторской задолженности	(84 581)	(177 111)
Корректировка по прочим резервам	150 074	63 961
Прочие корректировки	(76 773)	61 734
Нераспределенные	2 558 595	2 510 883
<b>Итого обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b><u>17 708 958</u></b>	<b><u>15 857 994</u></b>

Существенными покупателями Группы являются компании, контролируемые государством. Выручка от таких покупателей раскрыта в Примечании 34. Выручку от компаний, контролируемых государством, получают все сегменты Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, у Группы было два существенных покупателя – компании в двух регионах Российской Федерации с выручкой более 10% итоговой выручки Группы (в сегменте Кузбассэнерго - РЭС – 4 916 431 тыс. руб., в сегменте Красноярскэнерго – 4 168 510 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2008 года – два существенных покупателя (в сегменте Кузбассэнерго - РЭС – 5 549 308 тыс. руб., в сегменте Красноярскэнерго – 5 172 536 тыс. руб.).

**8 Выручка и прочие операционные доходы**

<b>Выручка</b>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.</u>
Передача электроэнергии	37 532 516	34 251 227
Технологическое присоединение к электрическим сетям	1 413 200	2 117 313
Продажа тепловой энергии	281 268	206 119
Арендная плата	165 295	126 336
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	320 810	525 510
Прочая выручка	236 145	491 333
	<b><u>39 949 234</u></b>	<b><u>37 717 838</u></b>

<b>Прочие операционные доходы</b>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.</u>
Пени и штрафы	118 604	72 495
Прибыль от выбытия основных средств	19 344	-
Прибыль в результате оплаты дебиторской задолженности, списанной в предыдущих периодах	-	66 782
Прибыль от выбытия ОАО «Тывинская МСК»	-	122 939
Прочие доходы	444 426	256 161
	<b><u>582 374</u></b>	<b><u>518 377</u></b>

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2009 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***9 Операционные расходы**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.</b>
Плата за услуги по передаче электроэнергии ФСК ЕЭС	9 928 526	8 567 816
Расходы на персонал (Примечание 10)	6 979 858	7 109 989
Передача электроэнергии	6 486 916	6 155 432
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	6 482 949	4 796 940
Амортизация	3 555 198	3 244 170
Ремонт и техническое обслуживание	1 638 853	1 515 787
Сырье и материалы	1 074 583	1 503 681
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	619 027	387 746
Услуги по учету потребления электроэнергии	587 132	750 900
Транспортные расходы	450 899	147 264
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	329 196	226 300
Услуги охраны	221 216	240 406
Налоги, кроме налога на прибыль	164 454	257 389
Аренда	194 185	117 176
Услуги телекоммуникационной связи	180 851	302 063
Страхование	156 600	129 041
Тепловая энергия для собственных нужд	37 845	39 759
Убытки от выбытия основных средств	-	14 263
Резерв под обесценение запасов	-	7 065
Прочие расходы	1 414 702	1 268 439
	<b>40 502 990</b>	<b>36 781 626</b>

**10 Расходы на персонал**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.</b>
Заработная плата	5 427 146	5 412 478
Налоги с заработной платы	1 270 239	1 319 368
Расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	142 737	32 523
(Доходы)/ расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(21 618)	1 729
Прочие расходы на персонал	161 354	343 891
	<b>6 979 858</b>	<b>7 109 989</b>

Среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной деятельности, в 2009 году составила 20 054 человек (в 2008 году: 20 335 человека).

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2009 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**11 Финансовые доходы и расходы**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.</b>
<b>Финансовые доходы</b>		
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	28 813	334 397
Процентные доходы	5 732	6 879
Прочие доходы	288	348
	<b>34 833</b>	<b>341 624</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы	861 019	507 765
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	57 798	34 280
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	42 971	44 535
Убыток от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	329 015
	<b>961 788</b>	<b>915 595</b>

**12 Доход по налогу на прибыль**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.</b>
<b>(Расход)/ доход по текущему налогу на прибыль</b>		
Отчетный год	(136 859)	(357 807)
Корректировки в отношении предшествующих лет	44 440	525 992
	<b>(92 419)</b>	<b>168 185</b>
<b>Доход по отложенному налогу на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	216 692	(113 382)
Изменение налоговой ставки	-	661 345
	<b>124 273</b>	<b>716 148</b>

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний (в 2008 году: 24%). С 1 января 2009 года ставка налога на прибыль российских компаний снижена до 20%.

**Выверка относительно эффективной ставки налога:**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>	<b>%</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.</b>	<b>%</b>
(Убыток)/прибыль до налогообложения	<b>(898 337)</b>	<b>100</b>	<b>880 618</b>	<b>100</b>
Доход/(расход) по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	179 667	20	(211 348)	(24)
Изменение налоговой ставки	-	-	661 345	75
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(99 834)	(11)	(259 841)	(30)
Корректировки в отношении предшествующих лет	44 440	5	525 992	60
	<b>124 273</b>	<b>14</b>	<b>716 148</b>	<b>81</b>

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2009 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
<i>Стоимость/условно- первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2008 г.	5 657 017	21 882 686	4 599 320	2 742 055	1 315 586	36 196 664
Поступления	155 926	26 413	141 082	373 044	4 607 101	5 303 566
Ввод в эксплуатацию	932 603	1 420 342	1 266 737	305 851	(3 925 533)	-
Выбытия	(29 111)	(37 237)	(9 287)	(42 802)	(13 603)	(132 040)
Выбытие ОАО «Тывинская МСК»	-	-	-	(392 870)	(6 585)	(399 455)
Остаток на 31 декабря 2008 г.	<b>6 716 435</b>	<b>23 292 204</b>	<b>5 997 852</b>	<b>2 985 278</b>	<b>1 976 966</b>	<b>40 968 735</b>
Остаток на 1 января 2009 г.	6 716 435	23 292 204	5 997 852	2 985 278	1 976 966	40 968 735
Поступления	62 582	43 704	153 864	208 860	3 046 037	3 515 047
Ввод в эксплуатацию	763 326	1 280 936	1 073 739	517 128	(3 635 129)	-
Выбытия	(14 489)	(27 793)	(13 264)	(66 505)	(77 967)	(200 018)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	<b>7 527 854</b>	<b>24 589 051</b>	<b>7 212 191</b>	<b>3 644 761</b>	<b>1 309 907</b>	<b>44 283 764</b>
<i>Амортизация</i>						
Остаток на 1 января 2008 г.	(271 705)	(1 590 322)	(451 836)	(403 269)	-	(2 717 132)
Амортизация за отчетный год	(330 797)	(1 711 829)	(505 251)	(487 448)	-	(3 035 325)
Выбытия	2 160	9 562	2 523	15 445	-	29 690
Выбытие ОАО «Тывинская МСК»	-	-	-	25 834	-	25 834
Остаток на 31 декабря 2008 г.	<b>(600 342)</b>	<b>(3 292 589)</b>	<b>(954 564)</b>	<b>(849 438)</b>	<b>-</b>	<b>(5 696 933)</b>
Остаток на 1 января 2009 г.	(600 342)	(3 292 589)	(954 564)	(849 438)	-	(5 696 933)
Амортизация за отчетный год	(415 169)	(1 821 497)	(637 048)	(482 433)	-	(3 356 147)
Выбытия	2 691	9 401	4 787	51 046	-	67 925
Остаток на 31 декабря 2009 г.	<b>(1 012 820)</b>	<b>(5 104 685)</b>	<b>(1 586 825)</b>	<b>(1 280 825)</b>	<b>-</b>	<b>(8 985 155)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2008 г.	<b>5 385 312</b>	<b>20 292 364</b>	<b>4 147 484</b>	<b>2 338 786</b>	<b>1 315 586</b>	<b>33 479 532</b>
Остаток на 31 декабря 2008 г.	<b>6 116 093</b>	<b>19 999 615</b>	<b>5 043 288</b>	<b>2 135 840</b>	<b>1 976 966</b>	<b>35 271 802</b>
Остаток на 31 декабря 2009 г.	<b>6 515 034</b>	<b>19 484 366</b>	<b>5 625 366</b>	<b>2 363 936</b>	<b>1 309 907</b>	<b>35 298 609</b>

По состоянию на 31 декабря 2009 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 92 385 тыс. руб. (на 31 декабря 2008 года: 215 576 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов в 2009 году составила 72 571 тыс. руб. (в 2008 году: 56 707 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 15,6% и 11,1% за 2009 и 2008 годы, соответственно.

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2009 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 2009 года остаточная стоимость арендованных основных средств составляла 447 332 тыс. руб. (на 31 декабря 2008 года: 561 225 тыс. руб.). Арендованное оборудование используется в качестве обеспечения арендных обязательств.

**14 Нематериальные активы**

	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Лицензии</b>	<b>Свидетельства</b>	<b>Прочие нематериальные активы</b>	<b>Итого</b>
<b>Стоимость</b>					
Остаток на 1 января 2008 г.	14 502	12 506	612 743	4 765	644 516
Поступления	68 178	7	1 893	-	70 078
Остаток на 31 декабря 2008 г.	<b>82 680</b>	<b>12 513</b>	<b>614 636</b>	<b>4 765</b>	<b>714 594</b>
Остаток на 1 января 2009 г.	82 680	12 513	614 636	4 765	714 594
Поступления	182 133	-	7 544	213	189 890
Остаток на 31 декабря 2009 г.	<b>264 813</b>	<b>12 513</b>	<b>622 180</b>	<b>4 978</b>	<b>904 484</b>
<b>Амортизация</b>					
Остаток на 1 января 2008 г.	(321)	(5 160)	(99 089)	(2 263)	(106 833)
Амортизация за отчетный год	(865)	(2 560)	(204 035)	(1 385)	(208 845)
Остаток на 31 декабря 2008 г.	<b>(1 186)</b>	<b>(7 720)</b>	<b>(303 124)</b>	<b>(3 648)</b>	<b>(315 678)</b>
Остаток на 1 января 2009 г.	(1 186)	(7 720)	(303 124)	(3 648)	(315 678)
Амортизация за отчетный год	(5 613)	-	(192 830)	(608)	(199 051)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	<b>(6 799)</b>	<b>(7 720)</b>	<b>(495 954)</b>	<b>(4 256)</b>	<b>(514 729)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
Остаток на 1 января 2008 г.	<b>14 181</b>	<b>7 346</b>	<b>513 654</b>	<b>2 502</b>	<b>537 683</b>
Остаток на 31 декабря 2008 г.	<b>81 494</b>	<b>4 793</b>	<b>311 512</b>	<b>1 117</b>	<b>398 916</b>
Остаток на 31 декабря 2009 г.	<b>258 014</b>	<b>4 793</b>	<b>126 226</b>	<b>722</b>	<b>389 755</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2009 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	
	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Основные средства	981	608	(3 548 897)	(3 621 732)	(3 547 916)	(3 621 124)
Запасы	6 242	7 160	-	-	6 242	7 160
Торговая и прочая дебиторская задолженность	143 361	66 722	-	-	143 361	66 722
Прочие оборотные активы	2 570	3 010	-	-	2 570	3 010
Торговая и прочая кредиторская задолженность	183 906	90 837	-	(952)	183 906	89 885
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	164 732	166 343	-	-	164 732	166 343
Прочие	63 709	92 654	(119 125)	(111 373)	(55 416)	(18 719)
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>565 501</b>	<b>427 334</b>	<b>(3 668 022)</b>	<b>(3 734 057)</b>	<b>(3 102 521)</b>	<b>(3 306 723)</b>

*Движение временных разниц в течение года*

	1 января 2008 г.	Признается в составе прибыли или убытка	31 декабря 2008 г.	Признается в составе прочей совокупной прибыли	Признается в составе прибыли или убытка	31 декабря 2009 г.
	Основные средства	(4 510 073)	888 949	(3 621 124)	-	73 208
Запасы	7 179	(19)	7 160	-	(918)	6 242
Торговая и прочая дебиторская задолженность	112 355	(45 633)	66 722	-	76 639	143 361
Прочие оборотные активы	388	2 622	3 010	-	(440)	2 570
Торговая и прочая кредиторская задолженность	171 496	(81 611)	89 885	-	94 021	183 906
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	312 666	(146 323)	166 343	-	(1 611)	164 732
Прочие	51 303	(70 022)	(18 719)	(12 490)	(24 207)	(55 416)
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>(3 854 686)</b>	<b>547 963</b>	<b>(3 306 723)</b>	<b>(12 490)</b>	<b>216 692</b>	<b>(3 102 521)</b>

**16 Инвестиции и финансовые активы**

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	242 839	90 180
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	451 619	446 188
	<b>694 458</b>	<b>536 368</b>

Все инвестиции и финансовые активы отражены по справедливой стоимости и принадлежат к уровню 1 и уровню 2 в иерархии справедливой стоимости.

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

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). Указанные взносы, 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**

	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	4 449	-
Прочая дебиторская задолженность	54 337	123 388
НДС к возмещению	16 629	41 117
Прочие внеоборотные активы	27 777	27 826
	<u><b>103 192</b></u>	<u><b>192 331</b></u>

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 эквиваленты денежных средств**

Денежные средства и эквиваленты денежных средств в основном включают остатки рублевых средств на банковских счетах в размере 140 242 тыс. руб. (на 31 декабря 2008 года: 38 764 тыс. руб.).

**19 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	4 686 596	3 136 944
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	(427 361)	(162 026)
Прочая торговая дебиторская задолженность	504 768	1 338 742
Резерв под обесценение прочей торговой дебиторской задолженности	(214 206)	(893 495)
Прочая дебиторская задолженность	2 204 623	2 251 959
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(904 146)	(785 432)
	<u><b>5 850 274</b></u>	<u><b>4 886 692</b></u>
<b>Авансы выданные</b>	<u><b>31 декабря 2009 г.</b></u>	<u><b>31 декабря 2008 г.</b></u>
Авансы выданные	290 511	228 110
Резерв под обесценение авансов выданных	(9 007)	(14 257)
Авансовые платежи по НДС	42 532	67 804
Авансовые платежи по прочим налогам	9 542	135 010
	<u><b>333 578</b></u>	<u><b>416 667</b></u>

## ОАО «МРСК Сибири»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 года прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность Комитета по налогам, финансам и кредитной политике Администрации Алтайского Края в размере 1 001 277 тыс. руб. Данная дебиторская задолженность возникла в результате решения Арбитражного суда Алтайского Края от 6 августа 2004 года, обязавшего Комитет по налогам, финансам и кредитной политике администрации Алтайского Края компенсировать 1 001 277 тыс. руб. убытков, понесенных Алтайэнерго и возникших в результате неправильно установленных тарифов на электроэнергию в 2002 году. Руководство Группы определяет вероятность получения данной задолженности как высокую, тем не менее, точная дата ее погашения не определена. По состоянию на 31 декабря 2009 года данная дебиторская задолженность отражена по номинальной стоимости и не дисконтируется.

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

	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Сырье и материалы	466 813	484 373
Запчасти	119 195	128 634
Прочие запасы	73 675	32 205
<b>Итого запасы</b>	<b>659 683</b>	<b>645 212</b>
Минус: резерв под обесценение запасов	(31 210)	(35 802)
<b>Итого</b>	<b>628 473</b>	<b>609 410</b>

На 31 декабря 2009 и 2008 года не было запасов, которые находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам.

## 21 Собственный капитал

### (а) Акционерный капитал

	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (тыс. штук)	89 367 655	89 367 655
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10

До реорганизации, завершившейся 31 марта 2008 года, акционерный капитал Компании состоял из 100 000 000 полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,10 руб. каждая. Совокупная стоимость акций составляла 10 000 тыс. руб. и полностью оплачена. Акционерный капитал Компании в количестве 89 367 655 тысяч акций был сформирован путем выпуска акций Компании и конвертации их во вновь выпущенные акции присоединенных предприятий (Примечание 1).

### (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 2009 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая убыток за отчетный год, составила 8 759 тыс. руб. (на 31 декабря 2008 года: 873 506 тыс.руб.).

26 июня 2009 года общим собранием акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за 2008 год в размере 0,001592 руб. на одну обыкновенную акцию, в общей сумме 142 273 тыс. руб. В течение 2009 года и до даты утверждения данной Финансовой отчетности решение о выплате дивидендов не принималось.

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2009 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**22 Прибыль на акцию**

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	89 367 655	89 367 655
<b>Итого (убыток)/прибыль, причитающийся собственникам Компании</b>	<b>(773 248)</b>	<b>1 598 728</b>
<b>(Убыток)/прибыль на акцию (руб.) – базовая и разводненная</b>	<b>(0,0087)</b>	<b>0,0179</b>

В соответствии с учетной политикой Группы в отношении компаний, находящихся под общим контролем, средневзвешенное количество акций, используемых для расчета прибыли на акцию, определялось исходя из предположения о том, что Группа уже была сформирована на начало более раннего из представленных периодов.

**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 приводится в Примечании 30.

*Долгосрочные кредиты и займы*

Наименование кредитора		Эффективная процентная ставка (%)	Срок погашения	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
ОАО «Альфабанк»	необеспеченные	11,4-11,7	2011	1 765 000	-
ОАО «Связь-Банк»	необеспеченные	12,5	2011	1 660 000	-
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	15,7	2010	1 550 000	1 450 000
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	12,5-13,0	2010	814 000	1 439 000
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	15,7	2011	447 507	1 337 507
ОАО МФК-Банк	необеспеченные	13,0	2010	200 000	-
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»	необеспеченные	ставка рефинансиро- вания	2010	886	3 553
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	11,45 – 12,0	2009	-	560 000
				<b>6 437 393</b>	<b>4 790 060</b>
Минус: текущая часть долгосрочных займов и кредитов					
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	15,7	2010	(1 550 000)	(1 337 507)
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	12,5 – 13,0	2010	(814 000)	(1 239 000)
ОАО МФК-Банк	необеспеченные	13,0	2010	(200 000)	-
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»	необеспеченные	ставка рефинансиро- вания	2010	(886)	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	11,45 – 12,0	2010	-	(560 000)
				<b>3 872 507</b>	<b>1 653 553</b>

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.

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2009 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

*Краткосрочные кредиты и займы*

<b>Наименование кредитора</b>		<b>Эффективная процентная ставка (%)</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>31 декабря 2008 г.</b>
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	9,5-17,0	-	376 690
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	9,0 - 11,8	-	343 635
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	13,5-17,0	-	20 000
Прочие займы и кредиты			9 846	9 727
			<b>9 846</b>	<b>750 052</b>
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>				
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	15,7	1 550 000	1 337 507
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	12,5 – 13,0	814 000	1 239 000
ОАО МФК - Банк	необеспеченные	13,0	200 000	-
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»	необеспеченные	ставка рефинансиро- вания	886	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	11,45 – 12,0	-	560 000
			<b>2 574 732</b>	<b>3 886 559</b>

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года не было обеспечений кредитов и займов (Примечание 20).

## **24 Обязательства по финансовой аренде**

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

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>			<b>Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.</b>		
	<b>Будущие минимальные арендные платежи</b>	<b>Проценты</b>	<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>Будущие минимальные арендные платежи</b>	<b>Проценты</b>	<b>Приведенная стоимость минималь- ных арендн- ых платежей</b>
Менее 1 года	121 676	(22 020)	99 656	172 980	(40 114)	132 866
От 1 года до 5 лет	152 555	(16 464)	136 091	270 624	(40 322)	230 302
	<b>274 231</b>	<b>(38 484)</b>	<b>235 747</b>	<b>443 604</b>	<b>(80 436)</b>	<b>363 168</b>

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

**25 Обязательства по вознаграждениям работникам**

Группа использует пенсионные план с установленными выплатами и прочие долгосрочные планы с установленными выплатами, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию. Прочие долгосрочные планы с установленными выплатами, включают: единовременные выплаты по выходу на пенсию, финансовую помощь пенсионерам, выплаты в случае смерти, выплаты в связи с юбилеями сотрудников.

Движение стоимости обязательств по планам с установленными выплатами приведено ниже:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2008 г.
	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	521 800	-	310 980	21 618
Непризнанный чистый актуарный (убыток) /прибыль	(70 872)	-	12 308	-
Неотраженная стоимость трудозатрат прошлых периодов	(241 852)	-	(203 959)	-
<b>Обязательства по планам с установленными выплатами</b>	<b>209 076</b>	<b>-</b>	<b>119 329</b>	<b>21 618</b>

В составе прибыли или убытка за период отражены следующие суммы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	28 090	-	14 261	1 257
Процентные расходы	26 868	-	7 575	1 570
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	87 779	-	12 478	3 875
Признанная актуарная прибыль	-	(10 609)	-	(4 325)
Прибыль в результате сокращения обязательств по планам	-	(11 009)	(1 791)	(648)
<b>Итого расходы/ (доходы) периода</b>	<b>142 737</b>	<b>(21 618)</b>	<b>32 523</b>	<b>1 729</b>

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

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2009 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Движение приведенной стоимости обязательств по вознаграждениям работникам составили:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2008 г.
	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	310 980	21 618	111 228	23 061
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	28 090	-	14 261	1 257
Процентные расходы	26 868	-	7 575	1 570
Актуарные убытки/ (прибыли)	83 180	(10 609)	(21 775)	(4 325)
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(52 990)	-	(13 052)	(3 172)
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	125 672	-	214 534	3 875
Прибыль в результате сокращения обязательств по планам	-	(11 009)	(1 791)	(648)
<b>Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря</b>	<b>521 800</b>	<b>-</b>	<b>310 980</b>	<b>21 618</b>

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

	2009	2008
Ставка дисконтирования	8,70%	9,00%
Увеличение заработной платы	5,50%	8,00%
Уровень инфляции	5,50%	6,50%

**26 Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Торговая кредиторская задолженность	163 456	239 218
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	247 045	68 912
Авансы, полученные от клиентов за технологическое присоединение к электрическим сетям	104 106	93 439
	<b>514 607</b>	<b>401 569</b>

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2009 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***27 Задолженность по расчетам с персоналом**

	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Задолженность по заработной плате	343 794	359 557
Резерв по неиспользованным отпускам	176 740	181 040
Резерв по годовым премиям	8 298	105 600
	<u><b>528 832</b></u>	<u><b>646 197</b></u>

Резерв по годовым премиям включает премии и прочие начисленные аналогичные платежи (с учетом единого социального налога), выплачиваемые по результатам работы сотрудника.

**28 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность по ремонту и строительным работам	717 111	872 655
Прочая торговая кредиторская задолженность	2 873 186	1 933 226
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	1 114 778	705 365
Авансы, полученные от клиентов за передачу электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям	695 738	909 219
Прочие авансы полученные	119 583	73 498
	<u><b>5 520 396</b></u>	<u><b>4 493 963</b></u>

**29 Обязательства по прочим налогам**

	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Налоговые штрафы и пени	470 807	465 569
Налог на добавленную стоимость	326 286	242 470
Единый социальный налог	95 633	91 828
Налог на доходы физических лиц	69 900	78 005
Прочие налоги	80 444	46 437
	<u><b>1 043 070</b></u>	<u><b>924 309</b></u>

### **30 Управление финансовыми рисками**

#### **(а) Общий 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 Финансовой отчетности.

Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Группы, с целью получения дохода на инвестированный капитал акционерами и прочего дохода другими заинтересованными лицами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость заемных средств.

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.

Для поддержания или внесения соответствующих модификаций в структуру капитала Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, доход на инвестированный капитал и выпускать новые акции.

#### **(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 имеющимися у Группы дебиторской задолженностью покупателей и инвестициями в ценные бумаги.

##### **(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.

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

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>31 декабря 2008 г.</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 909 060	5 010 080
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	140 242	38 764
Инвестиции и финансовые активы	694 458	536 368
	<b>6 743 760</b>	<b>5 585 212</b>

Финансовые гарантии раскрыты в Примечании 33.

По состоянию на 31 декабря 2009 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных клиентов Группы, региональных сбытовых компаний, составила 1 521 041 тыс. руб. (на 31 декабря 2008 года: 1 482 404 тыс. руб.).

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

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2009 г.</b>	<b>31 декабря 2008 г.</b>
Потребители услуг по передаче электроэнергии (региональные сбытовые компании)	2 408 079	1 783 300
Потребители услуг по передаче электроэнергии (прочие)	1 473 458	783 958
Потребители услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям	377 698	407 660
Прочие потребители	295 011	445 247
	<b>4 554 246</b>	<b>3 420 165</b>

**Убытки от обесценения**

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

	<b>31 декабря 2009 г.</b>		<b>31 декабря 2008 г.</b>	
	<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>Обесценение</b>	<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>Обесценение</b>
Непросроченная задолженность	2 661 534	-	4 339 092	-
Просроченная от 0 до 3 месяцев	1 485 199	(142 509)	15 993	-
Просроченная от 3 до 12 месяцев	2 052 578	(258 155)	489 866	(232 068)
Просроченная свыше 12 месяцев	1 255 462	(1 145 049)	2 006 082	(1 608 885)
	<b>7 454 773</b>	<b>(1 545 713)</b>	<b>6 851 033</b>	<b>(1 840 953)</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2009 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.</b>
Сальдо на 1 января	1 840 953	2 437 573
Чистое увеличение резерва в течение периода	329 196	226 300
Использование резерва	(624 436)	(822 920)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>1 545 713</b>	<b>1 840 953</b>

**(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 коммерческих банков, пять из которых имеют достаточно высокий рейтинг. Долгосрочные кредитные средства были привлечены у банков, имеющих высокий рейтинг.

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

	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Потоки денежных средств по договору</b>	<b>До 12 месяцев</b>	<b>1-5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>
<b>Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2009 г.</b>					
Кредиты	6 447 239	10 003 834	3 810 398	6 193 436	-
Обязательства по финансовой аренде	235 747	274 231	121 677	152 554	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 644 408	5 644 408	5 233 907	387 004	23 497
	<b>12 327 394</b>	<b>15 922 473</b>	<b>9 165 982</b>	<b>6 732 994</b>	<b>23 497</b>

	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Потоки денежных средств по договору</b>	<b>До 12 месяцев</b>	<b>1-5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>
<b>Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2008 г.</b>					
Кредиты	5 540 112	9 493 942	4 831 484	4 662 458	-
Обязательства по финансовой аренде	363 168	443 604	172 980	270 624	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 465 573	4 465 573	4 157 443	307 173	957
	<b>10 368 853</b>	<b>14 403 119</b>	<b>9 161 907</b>	<b>5 240 255</b>	<b>957</b>

Финансовые гарантии раскрыты в Примечании 33.

**(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.

**(i) 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 2009 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2008 г.
Кредиты и займы	6 447 239	5 540 112
Обязательства по финансовой аренде	235 747	363 168
	<b>6 682 986</b>	<b>5 903 280</b>

*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.

**(e) 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.

Процентные ставки, используемые при дисконтировании оцененных денежных потоков, следующие:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13,80%	17,00%
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12,00%	17,00%
Кредиты и займы	11,40-15,70%	11,00-17,00%

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

**(f) 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 держит под контролем 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. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с существующими рыночными ценами.

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Менее 1 года	162 190	27 382
От 1 года до 5 лет	141 392	108 606
Свыше 5 лет	615 163	241 911
	<u>918 745</u>	<u>377 899</u>

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в составе прибыли или убытка за период, в 2009 году составила 194 185 тыс. руб. (в 2008 году: 117 176 тыс. руб.).

### 32 Принятые на себя обязательства

**(а) Обязательства по капитальным затратам**

Сумма инвестиционных обязательств по договорам, заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств, по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 3 367 053 тыс. руб. (без учета НДС) (на 31 декабря 2008 года: 1 924 698 тыс. руб.).

### 33 Условные обязательства

**(а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих 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

## ОАО «МРСК Сибири»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

#### (c) Условные налоговые обязательства

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

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

#### (e) Гарантии

Группа выдала финансовые гарантии по кредитам и займам, полученным арендодателем Группы.

	Сумма по договору 31 декабря 2009 г.	Сумма по договору 31 декабря 2008 г.
ОАО «Промсвязьбанк»	103 078	156 176
ОАО «Сбербанк»	21 866	75 400
ОАО «ТрансКредитБанк»	-	44 662
	<b>124 944</b>	<b>276 238</b>

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2009 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***34 Операции со связанными сторонами****(а) Отношения контроля**

По состоянию на 31 декабря 2009 года материнской компанией Компании являются ОАО «Холдинг МРСК». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Холдинг МРСК».

**(b) Компенсации ключевому руководящему персоналу**

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 2009 года, составила 109 181 тыс. руб. (за 2008 год: 105 380 тыс. руб.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров и Правления за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составила 8 698 тыс. руб. (за 2008 год: 83 390 тыс. руб.).

**(с) Операции с прочими связанными сторонами**

Предприятия под общим контролем материнской компании в 2008 году представлены бывшими предприятиями Группы РАО ЕЭС.

**Выручка**

	Сумма сделки 2009 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2009 г.	Сумма сделки 2008 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.
<b>Передача электроэнергии:</b>				
Предприятия под общим контролем материнской компании	522 169	317 009	7 802 120	170 221
Прочие предприятия под контролем государства	8 491 437	1 533 686	6 148 932	710 874
<b>Прочая выручка:</b>				
Предприятия под общим контролем материнской компании	43 391	152 563	383 258	16 070
Прочие предприятия под контролем государства	1 144 127	1 253 746	572 008	1 586 426
	<b>10 201 124</b>	<b>3 257 004</b>	<b>14 906 318</b>	<b>2 483 591</b>

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

**Расходы**

	Сумма сделки 2009 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2009 г.	Сумма сделки 2008 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.
<b>Передача электроэнергии:</b>				
Предприятия под общим контролем материнской компании	146 582	-	5 927 229	23 282
Прочие предприятия под контролем государства	13 125 406	1 410 688	5 291 895	449 970
<b>Прочие расходы:</b>				
Предприятия под общим контролем материнской компании	317 040	201 441	658 580	193 545
Прочие предприятия под контролем государства	146 644	280 772	79 931	317 572
	<b>13 735 672</b>	<b>1 892 901</b>	<b>11 957 635</b>	<b>984 369</b>

Выручка от операций со связанными сторонами по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям определяется на основе тарифов, утвержденных государственными органами. Выручка от прочих операций со связанными сторонами определяется с учетом текущих рыночных цен.

**(d) Авансы полученные**

	Остаток по расчетам 31 декабря 2009 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.
Прочие предприятия под контролем государства	358 154	86 046
Прочие связанные стороны	89 940	89 940
	<b>448 094</b>	<b>175 986</b>

**(e) Авансы выданные**

	Остаток по расчетам 31 декабря 2009 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.
Предприятия под общим контролем материнской компании	-	728
Прочие предприятия под контролем государства	20 052	76 592
	<b>20 052</b>	<b>77 320</b>

Все остатки по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение года после отчетной даты. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

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

	Сумма заимствований	Остаток по расчетам	Сумма заимствований	Остаток по расчетам
	2009	31 декабря 2009 г.	2008	31 декабря 2008 г.
Предприятия под контролем государства	4 937 000	1 660 000	2 795 000	580 000
Прочие связанные стороны	-	886	4 735	3 553
	<b>4 937 000</b>	<b>1 660 886</b>	<b>2 799 735</b>	<b>583 553</b>

Кредиты и займы привлечены по рыночной ставке процента (Примечание 23).