

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

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**

## Содержание

Заключение независимого аудитора	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

## **Заклучение независимого аудитора**

Совету директоров ОАО «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 2010 года, консолидированных отчетов о совокупной прибыли, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

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

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании, а также за организацию такой системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *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 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 целесообразности принятой учетной политики 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 аудиторского мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности.

### *Мнение*

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также результаты ее деятельности и движение ее денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «КПМГ»

6 мая 2011 года

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Консолидированный отчет о совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**

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

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Выручка	8	43 829 366	39 949 234
Операционные расходы	9	(46 408 911)	(40 502 990)
Прочие операционные доходы	8	699 256	582 374
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>(1 880 289)</b>	<b>28 618</b>
Финансовые доходы	11	33 722	34 833
Финансовые расходы	11	(788 050)	(961 788)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(754 328)</b>	<b>(926 955)</b>
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(2 634 617)</b>	<b>(898 337)</b>
Доход по налогу на прибыль	12	242 778	124 273
<b>Убыток за год</b>		<b>(2 391 839)</b>	<b>(774 064)</b>
<b>Прочая совокупная прибыль</b>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		88 554	153 109
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли		(3 527)	(12 490)
<b>Прочая совокупная прибыль за отчетный год, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>85 027</b>	<b>140 619</b>
<b>Общий совокупный убыток за год</b>		<b>(2 306 812)</b>	<b>(633 445)</b>
<b>(Убыток)/прибыль, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		(2 392 196)	(773 248)
Держателям неконтролирующих долей участия		357	(816)
<b>Убыток за год</b>		<b>(2 391 839)</b>	<b>(774 064)</b>
<b>Общий совокупный (убыток)/прибыль, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		(2 307 169)	(632 629)
Держателям неконтролирующих долей участия		357	(816)
<b>Общий совокупный убыток за отчетный год</b>		<b>(2 306 812)</b>	<b>(633 445)</b>
<b>Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)</b>	22	<b>(0,0268)</b>	<b>(0,0087)</b>

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена и подписана от имени руководства Компании 6 мая 2011 года:

Исполняющий обязанности Генерального директора

Петухов К. Ю.

Главный бухгалтер

Леонтьев А. В.

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года**

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

	Прим.	<u>31 декабря 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	13	35 641 672	35 298 609
Нематериальные активы	14	309 554	389 755
Инвестиции и финансовые активы	16	817 013	694 458
Прочие внеоборотные активы	17	360 893	103 192
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b><u>37 129 132</u></b>	<b><u>36 486 014</u></b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	18	454 450	140 242
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	5 766 171	5 850 274
Текущий налог на прибыль		321 373	160 421
НДС к возмещению		252 729	178 253
Авансы выданные	19	39 305	333 578
Запасы	20	764 595	628 473
Прочие оборотные активы		24 594	54 598
<b>Итого оборотных активов</b>		<b><u>7 623 217</u></b>	<b><u>7 345 839</u></b>
<b>Всего активов</b>		<b><u><u>44 752 349</u></u></b>	<b><u><u>43 831 853</u></u></b>

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года**

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

	Прим.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал	21	8 936 766	8 936 766
Нераспределенная прибыль		14 650 307	17 042 503
Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		225 646	140 619
<b>Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании</b>		<b>23 812 719</b>	<b>26 119 888</b>
Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия		3 364	3 007
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>23 816 083</b>	<b>26 122 895</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	23	6 853 030	3 872 507
Обязательства по финансовой аренде	24	66 378	136 091
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	213 858	209 076
Отложенные налоговые обязательства	15	2 883 498	3 102 521
Прочие долгосрочные обязательства	26	614 093	514 607
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>10 630 857</b>	<b>7 834 802</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	23	1 771 000	2 574 732
Обязательства по финансовой аренде	24	79 150	99 656
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	6 724 163	5 520 396
Задолженность по расчетам с персоналом	27	805 624	528 832
Обязательства по текущему налогу на прибыль		45 233	107 470
Обязательства по прочим налогам	29	880 239	1 043 070
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>10 305 409</b>	<b>9 874 156</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>20 936 266</b>	<b>17 708 958</b>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>		<b>44 752 349</b>	<b>43 831 853</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся**  
**31 декабря 2010 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(2 634 617)</b>	<b>(898 337)</b>
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	9	3 597 788	3 555 198
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	9	73 952	329 196
Чистые финансовые расходы	11	754 328	926 955
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	8, 9	51 322	(19 344)
Прибыль от выбытия дочерних обществ	8	(416 766)	-
Корректировки по прочим неденежным операциям		1 811	921
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала</b>		<b>1 427 818</b>	<b>3 894 589</b>
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		296 286	(1 209 688)
Увеличение запасов		(146 997)	(23 710)
(Увеличение)/уменьшение прочих активов		(413 126)	78 542
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 515 842	1 163 093
Увеличение/(уменьшение) задолженности по расчетам с персоналом		276 792	(117 365)
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам		4 782	68 129
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам		(162 831)	118 761
Увеличение прочих обязательств		25 635	74 384
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>		<b>2 824 201</b>	<b>4 046 735</b>
Налог на прибыль уплаченный		(233 706)	(28 621)
<b>Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>2 590 495</b>	<b>4 018 114</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся**

**31 декабря 2010 года**

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

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
	(3 703 981)	(3 536 515)
Приобретение объектов основных средств		
	85 022	151 439
Поступления от продажи основных средств		
	(72 107)	(189 890)
Приобретение нематериальных активов		
Поступления от выбытия дочерних обществ	6 4 949	-
Поступления в результате погашения займов выданных	-	890
Проценты полученные	10 316	5 732
Поступления от продажи инвестиций	2 709	872
<b>Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(3 673 092)</b>	<b>(3 567 472)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
	15 454 857	18 756 931
Привлечение заемных средств		
	(13 274 054)	(17 849 607)
Возврат заемных средств		
Погашение обязательств по финансовой аренде	(129 096)	(176 294)
Проценты уплаченные	(654 902)	(941 287)
Дивиденды, выплаченные акционерам	-	(138 907)
<b>Потоки денежных средств от/ (использованные в) финансовой деятельности</b>	<b>1 396 805</b>	<b>(349 164)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>314 208</b>	<b>101 478</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	140 242	38 764
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года</b>	<b>454 450</b>	<b>140 242</b>
18		

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2010 года**

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

	<b>Акционерный капитал</b>	<b>Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого собственный капитал, принадлежащий Компании</b>	<b>Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия</b>	<b>Всего собственного капитала</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, имеющихся в наличии для продажи	-	140 619	-	140 619	-	140 619
<b>Итого прочая совокупная прибыль</b>	<b>-</b>	<b>140 619</b>	<b>-</b>	<b>140 619</b>	<b>-</b>	<b>140 619</b>
<b>Общая(-ий) совокупная(-ый) прибыль / (убыток)</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>
<b>Остаток на 1 января 2010 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>
(Убыток) / прибыль за год	-	-	(2 392 196)	(2 392 196)	357	(2 391 839)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	85 027	-	85 027	-	85 027
<b>Итого прочая совокупная прибыль</b>	<b>-</b>	<b>85 027</b>	<b>-</b>	<b>85 027</b>	<b>-</b>	<b>85 027</b>
<b>Общая(-ий) совокупная(-ый) прибыль / (убыток)</b>	<b>-</b>	<b>85 027</b>	<b>(2 392 196)</b>	<b>(2 307 169)</b>	<b>357</b>	<b>(2 306 812)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2010 года</b>	<b>8 936 766</b>	<b>225 646</b>	<b>14 650 307</b>	<b>23 812 719</b>	<b>3 364</b>	<b>23 816 083</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. Богграда, д. 144а.

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

Перечень дочерних обществ Компании приведен в примечании 5.

Основной деятельностью Компании и ее дочерних обществ (вместе 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 2010 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**

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

## **2 Основные принципы подготовки 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, имеющих 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) Допущение о непрерывности деятельности**

Данная Финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2010 года дефицит оборотного капитала Группы (преимущественно относящийся к торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочным займам и кредитам) составил 2 682 190 тыс. руб. (31 декабря 2009: 2 528 317 тыс. руб.)

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

В течение 2010 года Группа смогла изменить структуру кредитного портфеля в сторону увеличения доли долгосрочных банковских кредитов со сроками погашения более чем 3 года. Банки, имеющие достаточно высокий рейтинг (ОАО «Сбербанк», ОАО «Газпромбанк») готовы открыть для Группы долгосрочные кредитные линии со сроками погашения 5-7 лет.

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

По мнению руководства, погашение займов и кредитов, а также торговой и прочей кредиторской задолженности будет производиться согласно срокам погашения. Любые дополнительные выплаты будут осуществляться за счет потоков денежных средств от операционной деятельности. Руководство имеет обоснованную уверенность в том, что Группа обладает достаточными ресурсами для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем.

### **(e) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как

применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки 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 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 25 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 33 – условные обязательства.

**(f) Изменение учетной политики и порядка представления данных**

Начиная с 1 января 2010 года, Группа применяет измененную учетную политику в отношении:

- отражение в учете договоров аренды земли;
- отражения в учете сделок по объединению бизнеса.

**(i) Учет договоров аренды земли**

Поправка к МСФО 17 «Аренда» в отношении договоров аренды земли вступила в силу с 1 января 2010 года. Данная поправка упразднила ранее существовавшее исключение, позволявшее классифицировать договоры аренды земли как операционную аренду вне зависимости от срока аренды. В соответствии с данной поправкой все действующие договоры аренды подлежат повторной оценке и, в случае их соответствия критериям классификации в качестве финансовой аренды, соответствующей реклассификации. По состоянию на 1 января 2010 года Группа повторно оценила все действующие договоры аренды земли, и по результатам этой оценки заключила, что существующие договоры аренды земли не отвечают установленным требованиям для их классификации в качестве финансовой аренды, и поэтому их классификация осталась без изменений (примечание 31).

**(ii) Учет сделок по объединению бизнеса**

С 1 января 2010 года Группа применяет МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (ред. 2008 г.) для отражения в учете сделок по объединению бизнеса. Данное изменение учетной политики было применено перспективно и не оказало существенного влияния на показатель прибыли на акцию.

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой правомочность устанавливать финансовую и операционную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, базовые инструменты которых могут быть исполнены в настоящее время.

В отношении сделок по приобретению предприятий, осуществленных 1 января 2010 года или позднее, Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения;
- суммы, в которой признана неконтролирующая доля участия в приобретаемом предприятии; плюс
- если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно, справедливая стоимость уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия; минус

- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного предприятия.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Любое подлежащее выплате возмещение, которое обусловлено будущими событиями (т.н. условное возмещение), признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если такое условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

### **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), касающимися 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 взаимоисключению 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 нераспределенной прибыли. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

**(iv) Утрата контроля**

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

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

*Займы и дебиторская задолженность*

К категории займов и дебиторской задолженности относятся 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. В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: дебиторская задолженность по торговым и иным операциям, а также денежные средства и их эквиваленты.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, срок погашения которых при первоначальном признании 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. 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 накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется 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 классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств.

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

Прочие финансовые обязательства представляют собой займы и кредиты, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

**(c) 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, капитализируется 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.

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

**(ii) Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с 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**

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, 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 в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

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

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

**(iv) 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.

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

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

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

**(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.

Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода 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 (ЕГДП), 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 доналогового 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»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен данный корпоративный актив.

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 на момент получения от потребителя подтверждения о том, что объем переданной электроэнергии был им получен. 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.

**(к) 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:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать 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.

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой 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 (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, 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.

Группа признает прибыли и убытки от сокращения или погашения обязательств по плану с установленными выплатами в тот момент, когда происходит такое сокращение или погашение. Прибыль или убыток от сокращения обязательств работодателя включает в себя возникшее в результате изменение справедливой стоимости активов плана, изменение приведенной стоимости обязательства по будущим установленным выплатам, а также все связанные с этим актуарные прибыли и убытки, которые не были признаны ранее, и непризнанная часть стоимости услуг (трудозатрат) прошлых периодов.

**(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по 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 получена 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, регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов. Финансовые показатели деятельности операционных сегментов представляются в Финансовой отчетности в том же виде, в котором они представляются Правлению. Показатели по каждому операционному сегменту соответствуют аналогичным показателям в отчетах, представляемых Правлению. Сверка итоговых показателей по сегментам и аналогичных показателей в Финансовой отчетности раскрыта в примечании 7.

**(о) 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 2010 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 поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в первой половине 2011 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- 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 2011 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 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**

## ОАО «МРСК Сибири»

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

31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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) Производные 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:	Доля, %	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
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
ОАО «Сибирьсетьремонт»	100,00	100,00
ОАО «Механизированная колонна»	100,00	100,00
ОАО «Забайкалец-Энергия»	-	75,00
ООО «Энерго-лизинг»	-	100,00
ОАО «АЭСК»	80,00	80,00
ООО «АСКОР»	-	70,00
ООО «ТехноЛизинг»	-	75,00
ООО «ДЦ «Алтайэнерго»	-	99,00

## 6 Выбытие дочерних обществ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, ОАО ПСХ «Энергетик» было ликвидировано. Денежные средства, полученные от продажи основных средств ОАО ПСХ «Энергетик», были направлены на погашение обязательств дочернего общества.

31 декабря 2010 года Группа продала 75 процентов голосующих акций ОАО «Забайкалец-Энергия» за 26 724 тыс. руб. В результате этой операции Группа потеряла контроль над ОАО «Забайкалец-Энергия».

29 декабря 2010 года Группа продала 100 процентную долю в ООО «Энерго-лизинг» за 11 тыс. руб. В результате этой операции группа потеряла контроль над ООО «Энерго-лизинг» и его дочерними компаниями ООО «АСКОР», ООО «ТехноЛизинг» и ООО «ДЦ Алтайэнерго».

**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2010 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

Выбытие дочерних обществ оказало следующий эффект на активы и обязательства Группы на дату выбытия:

	<b>Балансовая стоимость на дату выбытия</b>
<b>АКТИВЫ</b>	
Основные средства	5 397
Денежные средства и их эквиваленты	229
Торговая и прочая дебиторская задолженность <i>(за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности на сумму 60 181 тыс. руб.)</i>	10 084
Запасы <i>(за вычетом резерва под обесценение запасов на сумму 27 665 тыс. руб.)</i>	1 842
Отложенные налоговые активы	9 876
Прочие оборотные активы	9 216
<b>Итого</b>	<b>36 644</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(426 675)
<b>Итого</b>	<b>(426 675)</b>
<b>Чистые идентифицируемые активы и обязательства</b>	<b>(390 031)</b>
Возмещение, полученное денежными средствами	5 178
Возмещение, полученное основными средствами	21 557
<b>Итого возмещение полученное</b>	<b>26 735</b>
<b>Прибыль от выбытия (примечание 8)</b>	<b>416 766</b>
Выбывшие суммы денежных средств	229
<b>Чистый приток денежных средств</b>	<b>4 949</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 отдельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Правлением, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

Категория «Прочие» включает операции дочерних предприятий Группы. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в 2010, ни в 2009 годах.

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

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

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, и которая значительно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей, предоставляемых на рассмотрение Правлению, с аналогичными показателями данной 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 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2010 года:

	Передача электроэнергии										
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго - РЭС	Красноярск-энерго	Омскэнерго	Хакас-энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочие	Итого
<b>Выручка</b>											
Передача электроэнергии	4 589 901	3 176 628	617 295	15 815 920	5 934 649	5 051 858	3 391 284	2 934 192	673 509	-	<b>42 185 236</b>
Технологическое присоединение	34 841	19 074	14 205	223 811	412 677	36 039	59 459	149 666	23 483	-	<b>973 255</b>
Прочая выручка	11 244	20 332	2 588	8 295	233 233	599 954	4 780	25 583	8 592	1 495 899	<b>2 410 500</b>
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>4 635 986</b>	<b>3 216 034</b>	<b>634 088</b>	<b>16 048 026</b>	<b>6 580 559</b>	<b>5 687 851</b>	<b>3 455 523</b>	<b>3 109 441</b>	<b>705 584</b>	<b>1 495 899</b>	<b>45 568 991</b>
<b>Операционный (убыток)/прибыль сегмента</b>	(91 631)	(174 864)	21 358	1 420 873	(2 190 039)	807 763	219 807	(319 480)	3 706	<b>28 468</b>	<b>(274 039)</b>
Финансовые доходы	-	-	-	-	53	-	3	11	491	178	736
Финансовые расходы	(339 756)	(43 616)	(9 857)	(22 871)	(113 179)	(97 689)	-	(2 416)	(4 646)	(1 412)	(635 442)
<b>(Убыток)/ прибыль сегмента до налогообложения</b>	<b>(506 358)</b>	<b>(278 024)</b>	<b>2 852</b>	<b>1 126 639</b>	<b>(2 524 724)</b>	<b>(306 752)</b>	<b>198 418</b>	<b>(343 075)</b>	<b>33 392</b>	<b>18 926</b>	<b>(2 578 706)</b>
Амортизация	622 688	239 135	123 095	589 917	604 901	268 897	157 417	458 891	31 602	32 146	<b>3 128 689</b>
<b>Активы сегмента</b>	<b>9 216 032</b>	<b>2 842 554</b>	<b>2 405 132</b>	<b>7 800 755</b>	<b>8 792 589</b>	<b>6 506 144</b>	<b>2 089 598</b>	<b>5 322 128</b>	<b>1 304 962</b>	<b>1 119 775</b>	<b>47 399 669</b>
<i>В том числе основные средства</i>	<i>7 513 659</i>	<i>2 274 788</i>	<i>1 911 800</i>	<i>6 583 365</i>	<i>7 130 696</i>	<i>4 354 666</i>	<i>1 832 580</i>	<i>4 981 493</i>	<i>351 623</i>	<i>246 225</i>	<i>37 180 895</i>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>4 418 128</b>	<b>771 090</b>	<b>639 080</b>	<b>1 115 321</b>	<b>3 785 354</b>	<b>2 704 146</b>	<b>324 058</b>	<b>340 527</b>	<b>993 587</b>	<b>958 636</b>	<b>16 049 927</b>
<b>Капитальные затраты</b>	<b>449 768</b>	<b>240 951</b>	<b>200 003</b>	<b>861 734</b>	<b>473 051</b>	<b>902 253</b>	<b>279 273</b>	<b>444 585</b>	<b>67 126</b>	<b>15 328</b>	<b>3 934 072</b>

Выручка от продаж между сегментами, включенная в прочую выручку категории «Прочие», составила 1 230 081 тыс. руб.

Существенное снижение выручки и операционных доходов Красноярскэнерго и Читаэнерго вызвано прекращением действия ряда договоров по оказанию услуг по передаче электроэнергии в указанных регионах. Руководство полагает, что в соответствии с законодательной базой в области тарифного регулирования деятельности по передаче электрической энергии данные выпадающие доходы будут компенсированы в последующих периодах регулирования.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) Информация об отчетных сегментах 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	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 категории «Прочие», составила 807 111 тыс. руб.

**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2010 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

(ii) *Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям*

**Выручка:**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>
<b>Общая выручка отчетных сегментов</b>	<b>45 568 991</b>	<b>40 679 372</b>
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 230 081)	(807 111)
Прочие корректировки	(556 610)	(21 809)
Нераспределенные	47 066	98 782
<b>Консолидированная выручка</b>	<b>43 829 366</b>	<b>39 949 234</b>

**Убыток до налогообложения:**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>
<b>Убыток отчетных сегментов до налогообложения</b>	<b>(2 578 706)</b>	<b>(663 117)</b>
Корректировка по амортизации основных средств	(153 736)	(177 275)
Корректировка по финансовой аренде	1 040	(46 244)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(53 664)	9 248
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	725 372	101 125
Корректировка по стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	(85 027)	(140 619)
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	30 203	(62 697)
Капитализированные проценты	56 919	72 571
Дисконтирование кредиторской задолженности	(73 851)	(38 232)
Корректировка выручки	(425 233)	-
Прочие корректировки	(38 519)	60 224
Нераспределенные	(39 415)	(13 321)
<b>Консолидированный убыток до налогообложения</b>	<b>(2 634 617)</b>	<b>(898 337)</b>

**Активы:**

	<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>
<b>Итого активы отчетных сегментов</b>	<b>47 399 669</b>	<b>45 698 869</b>
Исключение межсегментных активов	(919 560)	(968 305)
Исключение инвестиций в дочерние компании	(481 370)	(502 266)
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(2 333 793)	(2 115 629)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	486 604	451 619
Корректировка по списанию расходов будущих периодов	(168 979)	(340 183)
Корректировка по резерву под обесценение запасов	(12 282)	(31 210)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(453 635)	(418 109)
Корректировка по финансовой аренде	299 492	388 670
Капитализированные проценты	197 722	149 382
Прочие корректировки	(74 254)	60 893
Нераспределенные	812 735	1 458 122
<b>Консолидированная общая величина активов</b>	<b>44 752 349</b>	<b>43 831 853</b>

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Обязательства:**

	<u>31 декабря 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
<b>Итого обязательства отчетных сегментов</b>	<b>16 049 927</b>	<b>13 538 603</b>
Исключение межсегментных обязательств	(919 560)	(968 305)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	1 544 563	1 970 390
Резерв по неиспользованным отпускам и годовым премиям	423 211	185 038
Корректировка по финансовой аренде	145 523	226 841
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	213 858	209 076
Дисконтирование кредиторской задолженности	(55 487)	(84 581)
Прочие корректировки	(68 724)	73 301
Нераспределенные	<u>3 602 955</u>	<u>2 558 595</u>
<b>Консолидированная общая величина обязательств</b>	<b><u>20 936 266</u></b>	<b><u>17 708 958</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 2010 года, у Группы было два существенных покупателя – компании в двух регионах Российской Федерации с выручкой более 10% итоговой выручки Группы (в Кузбассэнерго-РЭС – 6 344 682 тыс. руб., в Красноярскэнерго – 4 899 504 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2009 года – два существенных покупателя (в Кузбассэнерго-РЭС – 4 916 431 тыс. руб., в Красноярскэнерго – 4 168 510 тыс. руб.).

**8 Выручка и прочие операционные доходы**

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</u>
<b>Выручка</b>		
Передача электроэнергии	41 299 280	37 532 516
Технологическое присоединение к электрическим сетям	1 151 533	1 413 200
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	250 780	320 810
Продажа тепловой энергии	206 278	281 268
Арендная плата	170 134	165 295
Прочая выручка	<u>751 361</u>	<u>236 145</u>
	<b><u>43 829 366</u></b>	<b><u>39 949 234</u></b>
<b>Прочие операционные доходы</b>		
Пени и штрафы	153 782	118 604
Прибыль от выбытия дочерних обществ	416 766	-
Прибыль от выбытия основных средств	-	19 344
Прочие доходы	<u>128 708</u>	<u>444 426</u>
	<b><u>699 256</u></b>	<b><u>582 374</u></b>

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***9 Операционные расходы**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>
Плата за услуги по передаче электроэнергии ФСК ЕЭС	10 888 457	9 928 526
Передача электроэнергии	8 617 201	6 486 916
Расходы на персонал (примечание 10)	8 413 706	6 979 858
Покупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	7 392 654	6 482 949
Амортизация	3 597 788	3 555 198
Сырье и материалы	1 825 835	1 074 583
Ремонт и техническое обслуживание	1 710 547	1 638 853
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	646 184	619 027
Транспортные расходы	573 361	450 899
Аренда	250 477	194 185
Услуги охраны	225 335	221 216
Налоги, кроме налога на прибыль	222 786	164 454
Услуги телекоммуникационной связи	142 550	180 851
Страхование	124 155	156 600
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	73 952	329 196
Тепловая энергия для собственных нужд	60 778	37 845
Резерв под обесценение запасов	8 737	-
Услуги по учету потребления электроэнергии	-	587 132
Прочие расходы	1 634 408	1 414 702
	<b>46 408 911</b>	<b>40 502 990</b>

**10 Расходы на персонал**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>
Заработная плата	6 327 854	5 427 146
Налоги с заработной платы	1 549 978	1 270 239
Расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	92 312	142 737
Доходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	-	(21 618)
Расходы/(доходы) по резервам по неиспользованным отпускам и премиям	182 639	(101 511)
Прочие расходы на персонал	260 923	262 865
	<b>8 413 706</b>	<b>6 979 858</b>

Среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной деятельности, в 2010 году составила 19 962 человек (в 2009 году: 20 054 человека).

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2010 года**

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

**11 Финансовые доходы и расходы**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>
<b>Финансовые доходы</b>		
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	21 461	28 813
Процентные доходы	10 316	5 732
Прочие доходы	1 945	288
	<b>33 722</b>	<b>34 833</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы	600 512	861 019
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	148 976	57 798
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	25 479	42 971
Убыток от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	13 083	-
	<b>788 050</b>	<b>961 788</b>

**12 Доход по налогу на прибыль**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>
<b>Доход/(расход) по текущему налогу на прибыль</b>		
Отчетный год	(10 513)	(136 859)
Корректировки в отношении предшествующих лет	20 865	44 440
	<b>10 352</b>	<b>(92 419)</b>
<b>Доход по отложенному налогу на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	232 426	216 692
	<b>242 778</b>	<b>124 273</b>

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

**Выверка относительно эффективной ставки налога:**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2010 г.</b>	<b>%</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>	<b>%</b>
Убыток до налогообложения	<b>(2 634 617)</b>	<b>100</b>	<b>(898 337)</b>	<b>100</b>
Доход по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	526 924	20	179 667	20
Чистый налоговый эффект от статей, которые не вычитаются / не облагаются налогом для целей налогообложения	(305 011)	(12)	(99 834)	(11)
Корректировки в отношении предшествующих лет	20 865	1	44 440	5
	<b>242 778</b>	<b>9</b>	<b>124 273</b>	<b>14</b>

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 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 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>
Остаток на 1 января 2010 г.	7 527 854	24 589 051	7 212 191	3 644 761	1 309 907	44 283 764
Поступления	38 418	17 052	87 279	219 902	3 567 635	3 930 286
Ввод в эксплуатацию	872 872	1 115 260	946 565	426 453	(3 361 150)	-
Выбытия	(34 604)	(21 144)	(10 293)	(43 751)	(65 120)	(174 912)
Выбытие дочерних обществ (примечание б)	-	-	-	(3 728)	(2 911)	(6 639)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	<b>8 404 540</b>	<b>25 700 219</b>	<b>8 235 742</b>	<b>4 243 637</b>	<b>1 448 361</b>	<b>48 032 499</b>
<i>Амортизация</i>						
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>(8 985 155)</b>
Остаток на 1 января 2010 г.	(1 012 820)	(5 104 685)	(1 586 825)	(1 280 825)	-	(8 985 155)
Амортизация за отчетный год	(421 405)	(1 841 483)	(618 215)	(564 377)	-	(3 445 480)
Выбытия	7 829	4 408	2 353	23 976	-	38 566
Выбытие дочерних обществ (примечание б)	-	-	-	1 242	-	1 242
Остаток на 31 декабря 2010 г.	<b>(1 426 396)</b>	<b>(6 941 760)</b>	<b>(2 202 687)</b>	<b>(1 819 984)</b>	-	<b>(12 390 827)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2009 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>
Остаток на 31 декабря 2010 г.	<b>6 978 144</b>	<b>18 758 459</b>	<b>6 033 055</b>	<b>2 423 653</b>	<b>1 448 361</b>	<b>35 641 672</b>

По состоянию на 31 декабря 2010 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 113 249 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: 92 385 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов в 2010 году составила 56 919 тыс. руб. (в 2009 году: 72 571 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 8,7 % и 15,6% за 2010 и 2009 годы, соответственно.

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2010 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 2010 года остаточная стоимость арендованных основных средств составляла 349 322 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: 447 332 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 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>
Остаток на 1 января 2010 г.	264 813	12 513	622 180	4 978	904 484
Поступления	63 403	5 715	7 131	1 450	77 699
Выбытия	-	-	(5 379)	(213)	(5 592)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	<b>328 216</b>	<b>18 228</b>	<b>623 932</b>	<b>6 215</b>	<b>976 591</b>
<b>Амортизация</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>
Остаток на 1 января 2010 г.	(6 799)	(7 720)	(495 954)	(4 256)	(514 729)
Амортизация за отчетный год	(26 450)	(8 680)	(116 708)	(470)	(152 308)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	<b>(33 249)</b>	<b>(16 400)</b>	<b>(612 662)</b>	<b>(4 726)</b>	<b>(667 037)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
Остаток на 1 января 2009 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>
Остаток на 31 декабря 2010 г.	<b>294 967</b>	<b>1 828</b>	<b>11 270</b>	<b>1 489</b>	<b>309 554</b>

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 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 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Основные средства	1 660	981	(3 266 857)	(3 548 897)	(3 265 197)	(3 547 916)
Запасы	-	6 242	(17 059)	-	(17 059)	6 242
Торговая и прочая дебиторская задолженность	140 139	143 361	-	-	140 139	143 361
Прочие оборотные активы	-	2 570	-	-	-	2 570
Торговая и прочая кредиторская задолженность	144 486	183 906	-	-	144 486	183 906
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	170 254	164 732	-	-	170 254	164 732
Прочие	66 325	63 709	(122 446)	(119 125)	(56 121)	(55 416)
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>522 864</b>	<b>565 501</b>	<b>(3 406 362)</b>	<b>(3 668 022)</b>	<b>(2 883 498)</b>	<b>(3 102 521)</b>

*Движение временных разниц в течение года*

	31 декабря 2009 г.	Выбытие дочерних обществ (примечание 6)	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	31 декабря 2010 г.
Основные средства	(3 547 916)	-	282 719	-	(3 265 197)
Запасы	6 242	(5 533)	(17 768)	-	(17 059)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	143 361	(1 017)	(2 205)	-	140 139
Прочие оборотные активы	2 570	(2 570)	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	183 906	(122)	(39 298)	-	144 486
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	164 732	-	5 522	-	170 254
Прочие	(55 416)	(634)	3 456	(3 527)	(56 121)
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>(3 102 521)</b>	<b>(9 876)</b>	<b>232 426</b>	<b>(3 527)</b>	<b>(2 883 498)</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2010 года**

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

	1 января 2009 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	31 декабря 2009 г.
Основные средства	(3 621 124)	73 208	-	(3 547 916)
Запасы	7 160	(918)	-	6 242
Торговая и прочая дебиторская задолженность	66 722	76 639	-	143 361
Прочие оборотные активы	3 010	(440)	-	2 570
Торговая и прочая кредиторская задолженность	89 885	94 021	-	183 906
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	166 343	(1 611)	-	164 732
Прочие	(18 719)	(24 207)	(12 490)	(55 416)
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>(3 306 723)</b>	<b>216 692</b>	<b>(12 490)</b>	<b>(3 102 521)</b>

**16 Инвестиции и финансовые активы**

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	486 604	451 619
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	330 409	242 839
	<b>817 013</b>	<b>694 458</b>

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

Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам, 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**

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая дебиторская задолженность	291 392	4 449
Прочая дебиторская задолженность	21 380	54 337
НДС к возмещению	20 385	16 629
Прочие внеоборотные активы	27 736	27 777
	<b>360 893</b>	<b>103 192</b>

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 454 450 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: 140 242 тыс. руб.).

**19 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<u>31 декабря 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	4 142 379	4 686 596
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	(110 700)	(427 361)
Прочая торговая дебиторская задолженность	439 022	504 768
Резерв под обесценение прочей торговой дебиторской задолженности	(120 629)	(214 206)
Прочая дебиторская задолженность	1 971 302	2 204 623
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(555 203)	(904 146)
	<b><u>5 766 171</u></b>	<b><u>5 850 274</u></b>
<b>Авансы выданные</b>	<b><u>31 декабря 2010 г.</u></b>	<b><u>31 декабря 2009 г.</u></b>
Авансы выданные	23 537	290 511
Резерв под обесценение авансов выданных	(7)	(9 007)
Авансовые платежи по НДС	-	42 532
Авансовые платежи по прочим налогам	15 775	9 542
	<b><u>39 305</u></b>	<b><u>333 578</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2010 и 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 2010 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.

**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2010 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**20 Запасы**

	<u>31 декабря 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Сырье и материалы	564 543	466 813
Запчасти	164 662	119 195
Прочие запасы	47 672	73 675
<b>Итого запасы</b>	<b>776 877</b>	<b>659 683</b>
Минус: резерв под обесценение запасов	(12 282)	(31 210)
<b>Итого</b>	<b>764 595</b>	<b>628 473</b>

На 31 декабря 2010 и 2009 года не было запасов, которые находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам.

**21 Собственный капитал**

**(а) Акционерный капитал**

	<u>31 декабря 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 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

**(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 2010 года величина нераспределенного убытка Компании, включая убыток за отчетный год, составила 2 876 124 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года величина нераспределенной прибыли составила 8 759 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2010 года и до даты утверждения данной Финансовой отчетности решение о выплате дивидендов за 2010 и 2009 годы не принималось.

**22 Прибыль на акцию**

	<u>Год, закончившийся</u> <u>31 декабря 2010 г.</u>	<u>Год, закончившийся</u> <u>31 декабря 2009 г.</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	89 367 655	89 367 655
<b>Итого убыток, причитающийся собственникам Компании</b>	<b>(2 392 196)</b>	<b>(773 248)</b>
<b>Убыток на акцию (руб.) – базовый и разводненный</b>	<b>(0,0268)</b>	<b>(0,0087)</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2010 года**

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

**23 Кредиты и займы**

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

*Долгосрочные кредиты и займы*

Наименование кредитора	Эффективная процентная ставка (%)		Срок погашения	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.			
ОАО АКБ «Росбанк»	7,6-7,9	-	2013	3 747 507	-
ОАО «Сбербанк»	6,98-7,87	-	2013	1 655 523	-
ОАО «Сбербанк»	7,6	-	2012	1 450 000	-
ОАО «Альфабанк»	-	11,4-11,7	2011	-	1 765 000
ОАО «Связь-Банк»	-	12,5	2011	-	1 660 000
ОАО АКБ «Росбанк»	-	15,7	2010	-	1 550 000
ОАО «Газпромбанк»	-	12,0-12,5	2010	-	814 000
ОАО АКБ «Росбанк»	-	15,7	2011	-	447 507
ОАО МФК-Банк	-	13	2010	-	200 000
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»	-	ставка рефинансирования	2010	-	886
				<b>6 853 030</b>	<b>6 437 393</b>
<b>Минус: текущая часть долгосрочных займов и кредитов</b>					
ОАО АКБ «Росбанк»	-	15,7	2010	-	(1 550 000)
ОАО «Газпромбанк»	-	12,0-12,5	2010	-	(814 000)
ОАО МФК-Банк	-	13	2010	-	(200 000)
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»	-	ставка рефинансирования	2010	-	(886)
				<b>6 853 030</b>	<b>3 872 507</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.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2010 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

*Краткосрочные кредиты и займы*

Наименование кредитора	Эффективная процентная ставка (%)			
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО «Альфабанк»	7,7	11,4-11,7	1 765 000	-
Прочие займы и кредиты	-	-	6 000	9 846
			<b>1 771 000</b>	<b>9 846</b>
<b>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b>				
ОАО АКБ «Росбанк»	-	15,7	-	1 550 000
ОАО «Газпромбанк»	-	12,0-12,5	-	814 000
ОАО МФК - Банк	-	13	-	200 000
	-	ставка рефинансирования	-	886
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»			-	886
			<b>1 771 000</b>	<b>2 574 732</b>

## 24 Обязательства по финансовой аренде

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

	31 декабря 2010 г.			31 декабря 2009 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	91 761	(12 611)	79 150	121 676	(22 020)	99 656
От 1 года до 5 лет	70 138	(3 760)	66 378	152 555	(16 464)	136 091
	<b>161 899</b>	<b>(16 371)</b>	<b>145 528</b>	<b>274 231</b>	<b>(38 484)</b>	<b>235 747</b>

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

## 25 Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует пенсионные планы 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.

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2010 года**

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

**Движение нетто-обязательств по планам с установленными выплатами**

	<b>31 декабря 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>
	<b>Пенсионные планы</b>	<b>Пенсионные планы</b>
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	618 505	521 800
Непризнанный чистый актуарный убыток	(183 195)	(70 872)
Неотраженная стоимость трудозатрат прошлых периодов	(221 452)	(241 852)
<b>Обязательства по планам с установленными выплатами</b>	<b>213 858</b>	<b>209 076</b>

**Суммы, признанные в составе прибыли или убытка за период**

	<b>Год, закончившийся</b>		<b>Год, закончившийся</b>	
	<b>31 декабря 2010 г.</b>		<b>31 декабря 2009 г.</b>	
	<b>Пенсионные планы</b>	<b>Прочие долгосрочные выплаты</b>	<b>Пенсионные планы</b>	<b>Прочие долгосрочные выплаты</b>
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	26 500	-	28 090	-
Процентные расходы	42 742	-	26 868	-
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	20 400	-	87 779	-
Признанный актуарный убыток / (прибыль)	2 670	-	-	(10 609)
Прибыль в результате сокращения обязательств по планам	-	-	-	(11 009)
<b>Итого расходы/ (доходы) периода</b>	<b>92 312</b>	<b>-</b>	<b>142 737</b>	<b>(21 618)</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 2010 года**

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

**Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами**

	31 декабря 2010 г.		31 декабря 2009 г.	
	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	521 800	-	310 980	21 618
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	26 500	-	28 090	-
Процентные расходы	42 742	-	26 868	-
Актuarные (прибыли)/убытки	114 993	-	83 180	(10 609)
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(87 530)	-	(52 990)	-
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	-	-	125 672	-
Прибыль в результате сокращения обязательств по планам	-	-	-	(11 009)
<b>Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря</b>	<b>618 505</b>	<b>-</b>	<b>521 800</b>	<b>-</b>

**Актuarные допущения**

При расчетах были использованы следующие основные актuarные допущения:

	2010	2009
Ставка дисконтирования	8,00%	8,70%
Увеличение заработной платы	5,00%	5,50%
Уровень инфляции	5,00%	5,50%

**26 Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 510	163 456
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	12 318	247 045
Авансы, полученные от клиентов за технологическое присоединение к электрическим сетям	596 265	104 106
	<b>614 093</b>	<b>514 607</b>

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***27 Задолженность по расчетам с персоналом**

	<u>31 декабря 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Задолженность по заработной плате	376 252	343 794
Резерв по неиспользованным отпускам	270 976	176 740
Резерв по годовым премиям	158 397	8 298
	<u><b>805 625</b></u>	<u><b>528 832</b></u>

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

**28 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<u>31 декабря 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	4 250 352	3 590 297
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	1 928 723	1 114 778
Авансы, полученные от клиентов за передачу электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям	513 795	695 738
Прочие авансы полученные	31 293	119 583
	<u><b>6 724 163</b></u>	<u><b>5 520 396</b></u>

**29 Обязательства по прочим налогам**

	<u>31 декабря 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Налог на добавленную стоимость	183 474	326 286
Налоговые штрафы и пени	451 659	470 807
Страховые взносы	116 491	95 633
Налог на доходы физических лиц	79 878	69 900
Прочие налоги	48 737	80 444
	<u><b>880 239</b></u>	<u><b>1 043 070</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2010 налоговые штрафы и пени представляют собой штрафы и пени по налогу на прибыль, транспортному и прочим налогам начисленные налоговыми органами в прошлых периодах в общей сумме 451 659 тыс.руб. В соответствии с российским законодательством налоговый орган утратил возможность взыскания задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания. В течение 2010 года Группа обратилась в судебные органы с исками о признании задолженности нереальной к взысканию, в связи с истечением срока исковой давности. Нереальность к взысканию штрафа по налогу на пользователей автомобильных дорог и необходимость его списания подтверждена судом первой инстанции. Руководство Группы полагает, что судебные решения в отношении прочих подобных разбирательств также будут приняты в пользу Группы. После вынесения окончательного решения суда данная задолженность будет списана.

### **30 Финансовые инструменты и управление рисками**

#### **(а) Обзор основных подходов**

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 по тексту данной Финансовой отчетности.

Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем, 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 с инвестиционными ценными бумагами.

##### **(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 2010 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 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 078 943	5 909 060
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	454 450	140 242
Инвестиции и финансовые активы	817 013	694 458
	<b>7 350 406</b>	<b>6 743 760</b>

Информация о финансовых гарантиях раскрыта в примечании 33.

По состоянию на 31 декабря 2010 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на трех наиболее значительных клиентов Группы, региональных сбытовых компаний, составила 1 229 426 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 года: на четырех наиболее значительных клиентов Группы 1 521 041 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 2010 г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>
Потребители услуг по передаче электроэнергии (региональные сбытовые компании)	2 138 041	2 408 079
Потребители услуг по передаче электроэнергии (прочие)	1 891 979	1 473 458
Потребители услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям	148 044	377 698
Прочие потребители	463 399	295 011
	<b>4 641 463</b>	<b>4 554 246</b>

**Убытки от обесценения**

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	<b>31 декабря 2010 г.</b>		<b>31 декабря 2009 г.</b>	
	<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>Обесценение</b>	<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>Обесценение</b>
Непросроченная задолженность	2 676 383	(11 050)	2 661 534	-
Просроченная от 0 до 3 месяцев	564 401	(49 930)	1 485 199	(142 509)
Просроченная от 3 до 12 месяцев	1 607 167	(68 402)	2 052 578	(258 155)
Просроченная свыше 12 месяцев	2 017 524	(657 150)	1 255 462	(1 145 049)
	<b>6 865 475</b>	<b>(786 532)</b>	<b>7 454 773</b>	<b>(1 545 713)</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2010 года**

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

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

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.</b>
Сальдо на 1 января	1 545 713	1 840 953
Чистое увеличение резерва в течение периода	73 952	329 196
Использование резерва	(833 133)	(624 436)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>786 532</b>	<b>1 545 713</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, имеющих достаточно высокий рейтинг. По состоянию на 31 декабря 2010 года неиспользованная часть кредитных линий составляла 778 238 тыс. руб. (31 декабря 2009 года: 3 215 000 тыс. руб.)

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 2010 г.</b>					
Кредиты и займы	8 624 030	10 028 960	1 875 313	8 153 647	-
Обязательства по финансовой аренде	145 528	161 899	91 761	70 138	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 002 528	7 002 528	6 984 700	8 845	8 983
	<b>15 772 086</b>	<b>17 193 387</b>	<b>8 951 774</b>	<b>8 232 630</b>	<b>8 983</b>
Финансовые гарантии	<b>53 828</b>	<b>53 828</b>	<b>53 828</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору			
		До 12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	
<b>Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2009 г.</b>					
Кредиты и займы	6 447 239	10 003 834	3 810 398	6 193 436	-
Обязательства по финансовой аренде	235 747	274 231	121 676	152 555	-
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>9 165 981</b>	<b>6 732 995</b>	<b>23 497</b>
Финансовые гарантии	<b>124 944</b>	<b>124 944</b>	<b>124 944</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 2010 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 г.
Кредиты и займы	8 624 030	6 447 239
Обязательства по финансовой аренде	145 528	235 747
	<b>8 769 558</b>	<b>6 682 986</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.

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

**(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 было 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. Договор аренды земли, как правило, заключается первоначально на срок от 5 до 49 лет, с правом его последующего продления. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с существующими рыночными ценами.

Права собственности на соответствующие участки земли не переходят, и арендодатель сохраняет контроль над использованием земельного участка. Группа определила, что практически все риски и выгоды, связанные с земельными участками, остаются у арендодателя, поэтому аренда земли рассматривается как операционная аренда.

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

	<u>31 декабря 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Менее 1 года	160 321	164 580
От 1 года до 5 лет	379 643	295 873
Свыше 5 лет	3 016 845	2 264 600
	<u><b>3 556 809</b></u>	<u><b>2 725 053</b></u>

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в составе прибыли или убытка за период, в 2010 году составила 250 477 тыс. руб. (в 2009 году: 194 185 тыс. руб.).

## 32 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

Сумма инвестиционных обязательств по договорам, заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств, и согласно инвестиционной программе по состоянию на 31 декабря 2010 года составляет 2 905 223 тыс. руб. (без учета НДС) (на 31 декабря 2009 года: 3 367 053 тыс. руб.).

## 33 Условные обязательства

### (а) Страхование

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

### (b) Судебные разбирательства

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

### (c) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами 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 более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

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

## ОАО «МРСК Сибири»

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

31 декабря 2010 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не имеет.

#### (e) Гарантии

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

	Сумма по договору 31 декабря 2010 г.	Сумма по договору 31 декабря 2009 г.
ОАО «Промсвязьбанк»	50 058	103 078
ОАО «Сбербанк»	3 770	21 866
	<b>53 828</b>	<b>124 944</b>

#### (f) Прочие условные обязательства

Группа полагает, что оказываемые услуги в целом соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего передачу электроэнергии. Однако, используя недостаточную проработку законодательством отношений по аренде имущества Единой национальной (общероссийской) электрической сети («последняя миля») существует риск одностороннего отказа некоторых потребителей Группы от исполнения своих договорных обязательств по оплате услуг по договорам передачи электроэнергии с использованием Группой арендованных объектов «последней мили» и суды могут принять позицию этих потребителей. Потенциальная величина данных претензий не может быть надежно оценена в связи с тем, что каждые отдельные отношения имеют индивидуальные правовые особенности и соответствующая оценка потребует различных допущений и суждений, что делает данную оценку нецелесообразной. Группа не признала резервов на отчетную дату в отношении указанных потенциальных претензий, поскольку полагает, что вероятность оттока экономических ресурсов или уменьшения притока экономических выгод не является высокой. Группа также полагает, что ожидаемые изменения в законодательстве приведут к дальнейшему уменьшению указанного риска.

## 34 Операции со связанными сторонами

#### (a) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2010 года материнской компанией Компании является ОАО «Холдинг МРСК». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Холдинг МРСК».

#### (b) Вознаграждения руководящим сотрудникам

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 2010 года, составила 104 462 тыс. руб. (за 2009 год: 109 181 тыс. руб.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров и Правления за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составила 8 413 тыс. руб. (за 2009 год: 8 698 тыс. руб.).

#### (c) Операции с прочими связанными сторонами

Большинство операций Группы осуществляется с компаниями, находящимися под общим контролем материнской компании и другими предприятиями, находящимися под государственным контролем.

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2010 года**

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

**Выручка**

	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам
	За 2010 год	31 декабря 2010 г.	За 2009 год	31 декабря 2009 г.
<b>Передача электроэнергии:</b>				
Предприятия под общим контролем материнской компании	673 509	451 666	522 169	317 009
Прочие предприятия под контролем государства	9 812 210	1 683 937	8 491 437	1 533 686
<b>Прочая выручка:</b>				
Предприятия под общим контролем материнской компании	46 903	8 375	43 391	152 563
Прочие предприятия под контролем государства	797 237	1 294 840	1 144 127	1 253 746
	<b>11 329 859</b>	<b>3 438 818</b>	<b>10 201 124</b>	<b>3 257 004</b>

**Расходы**

	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Сумма сделки	Остаток по расчетам
	За 2010 год	31 декабря 2010 г.	За 2009 год	31 декабря 2009 г.
<b>Передача электроэнергии:</b>				
Предприятия под общим контролем материнской компании	157 185	-	146 582	-
Прочие предприятия под контролем государства	15 694 166	1 310 750	13 125 406	1 410 688
<b>Прочие расходы:</b>				
Предприятия под общим контролем материнской компании	337 615	31 176	317 040	201 441
Прочие предприятия под контролем государства	419 775	370 774	420 222	280 772
	<b>16 608 741</b>	<b>1 712 700</b>	<b>14 009 250</b>	<b>1 892 901</b>

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

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2010 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***(d) Авансы полученные**

	Остаток по расчетам	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Прочие предприятия под контролем государства	170 973	358 154
Прочие связанные стороны	-	89 940
	<b>170 973</b>	<b>448 094</b>

**(e) Авансы выданные**

	Остаток по расчетам	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Прочие предприятия под контролем государства	51 358	20 052
	<b>51 358</b>	<b>20 052</b>

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

**(f) Кредиты и займы**

	Сумма заимствований	Остаток по расчетам	Сумма заимствований	Остаток по расчетам
	За 2010 год	31 декабря 2010 г.	За 2009 год	31 декабря 2009 г.
Предприятия под контролем государства	8 810 547	3 105 523	4 937 000	1 660 000
Прочие связанные стороны	-	-	-	886
	<b>8 810 547</b>	<b>2 105 523</b>	<b>4 937 000</b>	<b>1 660 886</b>

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

**35 События после отчетной даты**

11 Марта 2011 года Совет директоров ОАО «МРСК Сибири» принял решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения 6 605 021 036 дополнительных обыкновенных акций. 21 апреля дополнительный выпуск обыкновенных акций был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам (ФСФР) России. Преимущественное право приобретения размещаемых акций принадлежит ОАО «Холдинг МРСК».