

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

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

Содержание

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



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

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

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

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Мнение

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



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

ЗАО «КПМГ»

8 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Генеральный директор

Петухов К.Ю.

Главный бухгалтер

Леонтьев А.В.



ОАО «МРСК Сибири»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

ОАО «МРСК Сибири»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

1. Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

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

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

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

Перечень дочерних обществ Компании приведен в Примечании 5.

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

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

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

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для оценки

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

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

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

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

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

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

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

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

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

(iii) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

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

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

(iv) Потеря контроля

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

(б) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

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

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

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

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

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

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

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

(в) *Уставный капитал*

Обыкновенные акции

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

(г) *Основные средства*

(i) *Признание и оценка*

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

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

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

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

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

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

(iv) Арендованные активы

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

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

(д) Нематериальные активы

(i) Прочие нематериальные активы

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

(ii) Последующие затраты

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Амортизация

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

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

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

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

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

(e) Запасы

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

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

Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной себестоимости.

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

(ж) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

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

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

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

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

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

(з) Резервы

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

(и) Выручка

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

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

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

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

(к) Финансовые доходы и расходы

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

Отложенный налог не признается в отношении:

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

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

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

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

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

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

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

(м) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

(ii) Планы с установленными выплатами

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

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

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

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

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

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

(iv) Краткосрочные вознаграждения

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

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

(н) Прибыль на акцию

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

(о) Сегментная отчетность

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

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

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

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

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

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

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

4. Определение справедливой стоимости

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

(а) Долевые ценные бумаги

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

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(в) Непроизводные финансовые обязательства

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Дочерние общества Группы

Дочерние общества Группы представлены ниже:

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

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

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

6. Выбытие дочерних обществ

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

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

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

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

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

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

7. Операционные сегменты

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

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

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

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

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

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

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

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

	Передача электроэнергии										
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно- Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго- РЭС	Красноярск- энерго	Омскэнерго	Хакас- энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка											
Передача электроэнергии	5 427 022	2 914 777	777 911	17 831 169	7 747 330	5 892 388	4 151 111	3 561 631	658 712	-	48 962 051
Технологическое присоединение	28 708	24 608	18 248	70 293	213 722	8 696	19 828	906 817	41 237	-	1 332 157
Прочая выручка	10 704	5 167	998	6 488	31 374	15 314	5 992	28 384	9 142	81 134	194 697
Итого выручка от внешних покупателей	5 466 434	2 944 552	797 157	17 907 950	7 992 426	5 916 398	4 176 931	4 496 832	709 091	81 134	50 488 905
Внутригрупповая выручка	-	-	-	-	-	1 489	-	-	-	503 031	504 520
Итого выручка отчетного сегмента	5 466 434	2 944 552	797 157	17 907 950	7 992 426	5 917 887	4 176 931	4 496 832	709 091	584 165	50 993 425
Операционная прибыль/(убыток) отчетного сегмента	389 169	(440 989)	56 411	1 857 093	(2 351 767)	1 110 531	53 398	299 579	(33 786)	(50 946)	888 693
Финансовые доходы	30	112	-	48	271	371	95	101	131	90	1 249
Финансовые расходы	(106 628)	(30 498)	(22 476)	-	(152 736)	(77 704)	(25 876)	(48 179)	(5 003)	(7 169)	(476 269)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	7 528	(755 709)	427 534	1 979 269	(1 589 731)	1 025 017	10 345	220 472	(53 962)	(77 393)	1 193 370
Амортизация	706 603	287 323	173 393	683 735	625 049	369 970	221 858	550 195	35 669	11 162	3 664 957
Активы отчетного сегмента	9 078 521	3 811 560	2 365 545	10 353 526	9 708 946	6 619 554	2 912 099	6 932 514	1 482 530	387 222	53 652 017
<i>В том числе основные средства</i>	<i>7 586 000</i>	<i>2 633 167</i>	<i>2 230 546</i>	<i>8 974 621</i>	<i>7 001 326</i>	<i>5 012 967</i>	<i>2 397 528</i>	<i>6 229 766</i>	<i>655 993</i>	<i>108 586</i>	42 830 500
Обязательства отчетного сегмента	3 229 357	1 258 702	192 042	1 399 231	9 899 865	1 656 184	856 897	1 696 445	1 300 593	356 232	21 845 548
Капитальные затраты	796 758	332 513	139 299	1 535 379	422 044	595 876	425 790	1 099 422	56 529	14 649	5 418 259

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

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

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

	Передача электроэнергии										
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго - РЭС	Красноярск-энерго	Омскэнерго	Хакас-энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка											
Передача электроэнергии	5 048 127	4 849 653	694 509	18 643 927	7 917 929	5 932 281	4 104 749	3 168 160	644 043	-	51 003 378
Технологическое присоединение	9 479	123 947	60 123	152 620	252 632	4 351	12 070	846 772	32 070	-	1 494 064
Прочая выручка	7 876	4 946	1 872	463 633	29 602	16 648	7 074	27 080	7 085	104 470	670 286
Итого выручка от внешних покупателей	5 065 482	4 978 546	756 504	19 260 180	8 200 163	5 953 280	4 123 893	4 042 012	683 198	104 470	53 167 728
Внутригрупповая выручка	-	-	-	-	-	1 557	-	145	-	1 076 914	1 078 616
Итого выручка отчетного сегмента	5 065 482	4 978 546	756 504	19 260 180	8 200 163	5 954 837	4 123 893	4 042 157	683 198	1 181 384	54 246 344
Операционный прибыль/(убыток) отчетного сегмента	181 047	1 931 875	51 950	1 832 826	(3 417 130)	1 373 663	113 678	143 226	(68 670)	(45 747)	2 096 718
Финансовые доходы	-	99	-	-	78	22	10	6	124	615	954
Финансовые расходы	(156 490)	(26 822)	(6 483)	-	(110 147)	(75 103)	(3 826)	(4 575)	(5 334)	(4 534)	(393 314)
(Убыток)/ прибыль отчетного сегмента до налогообложения	(95 865)	685 686	23 628	1 685 239	(3 401 464)	1 362 321	361 476	156 220	(308 136)	(73 122)	395 983
Амортизация	639 226	236 927	130 781	595 749	584 179	316 805	168 516	505 834	31 217	40 600	3 249 834
Активы отчетного сегмента											
<i>В том числе основные средства</i>	9 142 105	3 559 513	2 381 937	9 489 990	8 481 738	6 146 713	2 611 808	6 132 181	1 277 922	559 054	49 782 961
	7 535 332	2 588 899	2 261 950	8 140 679	7 234 075	4 810 035	2 267 749	5 657 569	368 850	170 021	41 035 159
Обязательства отчетного сегмента	2 658 757	821 249	438 346	1 275 013	8 239 985	2 298 930	1 008 946	1 445 108	1 249 042	530 956	19 966 332
Капитальные затраты	682 271	550 909	545 501	2 239 759	668 353	814 535	570 441	1 207 369	-	11 840	7 290 978

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Выручка:

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

Прибыль/(убыток) до налогообложения:

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы:

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

Обязательства:

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

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

8. Выручка и прочие операционные доходы

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

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

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

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

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***9. Операционные расходы**

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

10. Расходы на персонал

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Финансовые доходы и расходы

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

12. Расход по налогу на прибыль

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

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

Выверка относительно эффективной ставки налога:

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Основные средства

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

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Арендованные машины и оборудование

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

14. Нематериальные активы

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

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

15. Отложенные налоговые обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

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

Движение временных разниц в течение года

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

16. Инвестиции и финансовые активы

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

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

Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

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

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

17. Прочие внеоборотные активы

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

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

18. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	6 510 168	4 910 060
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	(1 383 666)	(1 098 781)
Прочая торговая дебиторская задолженность	186 839	339 809
Резерв под обесценение прочей торговой дебиторской задолженности	(157 209)	(152 628)
Прочая дебиторская задолженность	2 352 090	1 610 296
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(460 835)	(543 205)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>7 047 387</u>	<u>5 065 551</u>
Авансы выданные	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Авансы выданные	130 868	141 950
Резерв под обесценение авансов выданных	(58 409)	(60 566)
Авансовые платежи по прочим налогам	12 382	8 965
	<u>84 841</u>	<u>90 349</u>

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

20. Запасы

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

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

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

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

(б) Дивиденды

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

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

22. Прибыль на акцию

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Кредиты и займы

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

Долгосрочные кредиты и займы

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

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов

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

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

Краткосрочные кредиты и займы

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

*-кредиты, полученные от банков, аффилированных с государством

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

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

24. Обязательства по финансовой аренде

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

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

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

25. Обязательства по вознаграждениям работникам

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

Стоимость обязательств по планам с установленными выплатами приведена ниже:

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

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

В составе прибыли или убытка за период отражены следующие суммы:

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

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

Приведенная стоимость обязательств по вознаграждениям работникам составила:

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

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

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

26. Прочие долгосрочные обязательства

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

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

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

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

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

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

29. Обязательства по прочим налогам

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

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

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

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

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

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

(б) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

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

Подверженность кредитному риску

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

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

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Убытки от обесценения

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

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

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

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

(в) Риск ликвидности

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

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

(г) Рыночный риск

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

(д) Процентный риск

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Структура

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

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

(е) Справедливая стоимость

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

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 4.

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

(ж) Управление капиталом

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

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

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

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

31. Операционная аренда

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

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

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

32. Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

Обязательства по капитальным затратам

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

33. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

(б) Судебные разбирательства

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

(в) Условные налоговые обязательства

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

(г) Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

(д) Прочие условные обязательства

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

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

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

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

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

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

(в) Операции с компаниями, аффилированными с государством

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

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

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

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

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

	1 января 2012 г.	Получено	Погашено	Переклас- сификация	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные кредиты и займы	3 990 429	259 126	(29 727)	(672 987)	3 546 841
Краткосрочные кредиты и займы	317 454	9 309	(326 763)	672 987	672 987
	1 января 2011 г.	Получено	Погашено	Переклас- сификация	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные кредиты и займы	3 105 523	4 899 143	(4 014 237)	-	3 990 429
Краткосрочные кредиты и займы	-	317 454	-	-	317 454

35. События после отчетной даты

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

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

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