

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

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

Содержание

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



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

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

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

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району города Красноярск за № 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 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.


Титова Т.Е.

Заместитель директора (доверенность от 28 октября 2011 года № 50/11)

ЗАО «КПМГ»

1 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация



ОАО «МРСК Сибири»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Генеральный директор

Петухов К.Ю.

Главный бухгалтер

Леонтьев А.В.



Handwritten signature in blue ink.

ОАО «МРСК Сибири»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

ОАО «МРСК Сибири»

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Капитал, причитающийся собственникам Компании | | | | | Итого | Неконтролирующая доля | Итого капитала |
|---|---|-------------------|---|--|--------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами | Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | Нераспределенная прибыль | | | |
| Баланс на 1 января 2012 года по предыдущим отчетным данным | 9 481 516 | 1 198 452 | - | 143 254 | 14 177 167 | 25 000 389 | 1 376 | 25 001 765 |
| Влияние изменений учетной политики | - | - | (150 702) | - | (149 554) | (300 256) | - | (300 256) |
| Баланс на 1 января 2012 года (пересчитан) | 9 481 516 | 1 198 452 | (150 702) | 143 254 | 14 027 613 | 24 700 133 | 1 376 | 24 701 509 |
| Прибыль/(убыток) за отчетный период | - | - | - | - | 888 801 | 888 801 | (3 036) | 885 765 |
| <i>Прочий совокупный доход</i> | | | | | | | | |
| Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами | - | - | (103 470) | - | - | (103 470) | - | (103 470) |
| Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи | - | - | - | (98 283) | - | (98 283) | - | (98 283) |
| Итого прочего совокупного дохода | - | - | (103 470) | (98 283) | - | (201 753) | - | (201 753) |
| Общий совокупный доход за отчетный период | - | - | (103 470) | (98 283) | 888 801 | (687 048) | (3 036) | 684 012 |
| Итого на 31 декабря 2012 года (пересчитано) | 9 481 516 | 1 198 452 | (254 172) | 44 971 | 14 916 414 | 25 387 181 | (1 660) | 25 385 521 |

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

1. Общие положения

а) Организационная структура и деятельность

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

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

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

Перечень дочерних обществ Компании приведен в Примечании 5.

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

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

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

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

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

б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

а) Заявление о соответствии МСФО

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

б) База для оценки

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

с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

д) Допущение о непрерывности деятельности

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

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

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

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

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

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

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

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

е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

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

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

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

ф) Изменение учётной политики и порядка представления данных

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

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

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

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

(i) Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

(ii) Оценка справедливой стоимости

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Представление статей прочего совокупного дохода

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

(iv) Планы с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности

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

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

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

Применение пересмотренного стандарта следующим образом повлияло на финансовое положение Группы:

| 1 января 2012 года тыс. руб. | Раскрыто в предыдущей отчетности | Эффект от пересмотра учетной политики | Пересмотрено |
|--|---|--|---------------------|
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 257 936 | 375 320 | 633 256 |
| Отложенные налоговые обязательства | 3 019 950 | (75 064) | 2 944 886 |
| Итого обязательств | 9 667 268 | 300 256 | 9 967 524 |
| Резервы | 143 254 | (150 702) | (7 448) |
| Нераспределенная прибыль | 14 177 167 | (149 554) | 14 027 613 |
| Итого капитал | 25 001 765 | (300 256) | 24 701 509 |

| 31 декабря 2012 года тыс. руб. | Раскрыто в предыдущей отчетности | Эффект от пересмотра учетной политики | Пересмотрено |
|--|---|--|---------------------|
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 307 239 | 459 351 | 766 590 |
| Отложенные налоговые обязательства | 3 099 323 | (91 869) | 3 007 454 |
| Итого обязательств | 10 173 288 | 367 482 | 10 540 770 |
| Резервы | 44 971 | (254 172) | (209 201) |
| Нераспределенная прибыль | 15 029 724 | (113 310) | 14 916 414 |
| Итого капитал | 25 753 003 | (367 482) | 25 385 521 |

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

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

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

3. Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

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

(iii) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

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

(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.

(v) Неконтролирующие доли

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

(b) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

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

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

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

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

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

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

Группа классифицирует 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.

(с) *Уставный капитал*

Обыкновенные акции

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

(d) *Основные средства*

(i) *Признание и оценка*

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

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

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и 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.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Амортизация

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

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

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

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

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

(iv) Арендованные активы

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

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

(e) Нематериальные активы

(i) Прочие нематериальные активы

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

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

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

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

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

(f) Запасы

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

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

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

(g) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

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

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

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента 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 имеющих 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 имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

(h) Резервы

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

(i) Выручка

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

Выручка от продажи электроэнергии признается на основании:

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

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

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

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

(j) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по инвестициям (включая 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.

(k) Налог на прибыль

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

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

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

Отложенный налог не признается в отношении:

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

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

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

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

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

с) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

(ii) Планы с установленными выплатами

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

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

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

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

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

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

(iv) Краткосрочные вознаграждения работникам

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

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

(l) 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.

(m) Сегментная отчетность

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

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

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

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

4. Определение справедливой стоимости

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

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

5. Дочерние общества Группы

Дочерние общества Группы представлены ниже:

| Дочернее общество: | Доля, % | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
| ОАО «Тываэнерго» | 98,96 | 98,96 |
| ОАО «Сибирьэлектросетьсервис» * (до 24.01.2013г. ОАО «Омскэлектросетьремонт») | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «Соцсфера» | 100,00 | 100,00 |
| ОАО «ЭСК Сибири» | 100,00 | 100,00 |

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

6. Операционные сегменты

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| | Передача электроэнергии | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|------------------|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| | Алтайэнерго | Бурятэнерго | Горно- Алтайские электрические сети | Кузбассэнерго- РЭС | Красноярск- энерго | Омскэнерго | Хакас- энерго | Читаэнерго | Тываэнерго | Прочие сегменты | Итого |
| Выручка | | | | | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 5 759 584 | 3 691 026 | 832 531 | 15 768 856 | 9 564 307 | 5 840 153 | 4 433 817 | 3 879 997 | 778 838 | - | 50 549 109 |
| Технологическое присоединение | 35 481 | 50 652 | 14 804 | 108 918 | 121 988 | 30 377 | 522 699 | 853 327 | 41 136 | - | 1 779 382 |
| Электроэнергия для сбытовых компаний | - | 3 122 971 | - | - | - | 8 388 234 | - | - | - | - | 11 511 205 |
| Прочая выручка | 15 370 | 6 412 | 745 | 8 709 | 19 408 | 41 322 | 3 226 | 31 942 | 7 249 | 101 983 | 236 366 |
| Итого выручка от внешних покупателей | 5 810 435 | 6 871 061 | 848 080 | 15 886 483 | 9 705 703 | 14 300 086 | 4 959 742 | 4 765 266 | 827 223 | 101 983 | 64 076 062 |
| Внутригрупповая выручка | 313 | 11 | - | 131 | 3 728 | 3 199 | - | 123 | - | 713 693 | 721 198 |
| Итого выручка сегмента | 5 810 748 | 6 871 072 | 848 080 | 15 886 614 | 9 709 431 | 14 303 285 | 4 959 742 | 4 765 389 | 827 223 | 815 676 | 64 797 260 |
| Операционная прибыль/(убыток) сегмента | 247 315 | 65 037 | 64 698 | (1 120 800) | 324 151 | 901 143 | 523 394 | 301 041 | 11 122 | 47 880 | 1 364 981 |
| Финансовые доходы | 67 | 257 | - | 115 | 276 | 345 | 98 | 103 | 29 | 209 | 1 499 |
| Финансовые расходы | (159 731) | (68 660) | (4 923) | - | (281 535) | (25 997) | (20 265) | (54 800) | (5 020) | (6 504) | (627 435) |
| Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения | 424 376 | (504 267) | 48 800 | (1 206 246) | (1 526 289) | 925 785 | 407 139 | 286 724 | 18 878 | 7 844 | (1 117 256) |
| Амортизация | 790 791 | 308 319 | 180 638 | 832 566 | 654 002 | 422 081 | 248 612 | 607 694 | 58 698 | 12 103 | 4 115 504 |
| Активы сегмента | 8 841 454 | 4 621 967 | 2 443 843 | 10 437 196 | 9 269 712 | 7 756 376 | 3 961 727 | 8 457 694 | 1 490 909 | 597 540 | 57 878 418 |
| <i>В том числе основные средства</i> | 7 730 495 | 2 757 410 | 2 260 788 | 8 939 906 | 7 161 851 | 5 493 919 | 2 710 691 | 7 152 121 | 565 684 | 111 669 | 44 884 534 |
| Обязательства сегмента | 3 336 137 | 2 438 020 | 266 572 | 1 549 914 | 11 442 015 | 1 588 107 | 1 065 196 | 2 455 933 | 1 445 094 | 562 447 | 26 149 435 |
| Капитальные затраты | 994 105 | 429 820 | 206 470 | 892 115 | 819 344 | 943 127 | 560 181 | 1 595 599 | 92 316 | 14 278 | 6 547 355 |

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

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

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

| | Передача электроэнергии | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|------------------|--|-----------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| | 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 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) 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) сегмента до налогообложения | 7 528 | (755 709) | 427 534 | 1 979 269 | (1 589 731) | 1 025 017 | 10 345 | 220 472 | (53 962) | (77 394) | 1 193 369 |
| 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 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> | 7 586 000 | 2 633 167 | 2 230 546 | 8 974 621 | 7 001 326 | 5 012 967 | 2 397 528 | 6 229 766 | 655 993 | 108 586 | 42 830 500 |
| Обязательства сегмента | 3 229 357 | 1 258 702 | 192 042 | 1 399 231 | 9 899 865 | 1 656 184 | 856 897 | 1 696 445 | 1 300 593 | 356 232 | 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 сегменту «Красноярскэнерго» вызван расторжением договора «последней мили» по передаче электроэнергии с ОАО «РУСАЛ Красноярский алюминиевый завод».

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Выручка:

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

(Убыток)/прибыль до налогообложения:

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы:

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

Обязательства:

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

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

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***7. Выручка и прочие операционные доходы**

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

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

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

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***8. Операционные расходы**

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

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

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

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

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Расходы на персонал

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

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

10. Финансовые доходы и расходы

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

11. Расход по налогу на прибыль

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выверка относительно эффективной ставки налога:

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

12. Основные средства

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

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

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

Арендованные машины и оборудование

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

Определение возмещаемой стоимости основных средств

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

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

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

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

13. Нематериальные активы

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Отложенные налоговые обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

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

Движение временных разниц в течение года

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

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

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***15. Инвестиции и финансовые активы**

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

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.

16. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы

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

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

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

17. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

ОАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***18. Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы**

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

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

19. Запасы

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

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

20. Капитал**(а) Уставный капитал**

| | <u>31 декабря 2013 г.</u> | <u>31 декабря 2012г.</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.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

21. (Убыток)/Прибыль на акцию

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

22. Кредиты и займы

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

Долгосрочные кредиты и займы

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов

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

Краткосрочные кредиты и займы

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

*-кредиты, полученные от банков, аффилированных с государством

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

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

23. Обязательства по финансовой аренде

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

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

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

24. Обязательства по вознаграждениям работникам

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

(а) Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами

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

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

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

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

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

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

(d) Актуарные допущения

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

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

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

(e) Анализ чувствительности

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

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

25. Прочие долгосрочные обязательства

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

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

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

26. Задолженность по расчетам с персоналом

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

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

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

28. Обязательства по прочим налогам

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

29. Резервы

Резервы под судебные иски, разногласия и претензии раскрыты ниже:

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

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

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

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

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

(b) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

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

Подверженность кредитному риску

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

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

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

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

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

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

Убытки от обесценения

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

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

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

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

(с) Соглашения о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

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

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

(d) Риск ликвидности

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

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

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

| | Балансовая стоимость | Потоки денежных средств по договору | | | | | | 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 | 11 933 025 | 12 421 786 | 8 749 982 | 3 666 958 | - | - | - | 4 846 |
| | 18 478 810 | 19 534 447 | 11 882 064 | 7 258 154 | 367 559 | 21 823 | - | 4 846 |

(е) Рыночный риск

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

(ф) Процентный риск

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

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Структура

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

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

(g) Справедливая стоимость

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

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 4.

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

(h) Управление капиталом

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

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

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

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

31. Операционная аренда

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

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

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

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

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

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

32. Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

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

33. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

(b) Судебные разбирательства

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

(c) Условные налоговые обязательства

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

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

(d) Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

34. Сделки между связанными сторонами

а) Отношения контроля

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

б) Операции с материнской компанией и прочими связанными сторонами

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

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

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

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

d) Операции с компаниями, аффилированными с государством

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

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

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

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

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

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

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

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

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

f) Политика ценообразования

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

35. События после отчетной даты

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

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

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