

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

Апрель 2015 г.

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

---

---

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

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам Открытого акционерного общества  
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

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

### **Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

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

### **Ответственность аудитора**

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

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

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

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

### **Мнение**

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

### **Прочие сведения**

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



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

1 апреля 2015 г.

### **Сведения об аудируемом лице**

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

### **Сведения об аудиторе**

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

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

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

Генеральный директор

Петухов К.Ю.

Главный бухгалтер

Леонтьев А.В.



Данные консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-61, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности 5

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

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

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

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

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

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

**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся**  
**31 декабря 2014 года**

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

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



**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2014 года**

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

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

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого	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			
<b>Остаток на 1 января 2013 года</b>	<b>9 481 516</b>	<b>1 198 452</b>	<b>(254 172)</b>	<b>44 971</b>	<b>14 916 414</b>	<b>25 387 181</b>	<b>(1 660)</b>	<b>25 385 521</b>
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 финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(40 926)	-	(40 926)	-	(40 926)
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(127 848)</b>	<b>(40 926)</b>	<b>-</b>	<b>(168 774)</b>	<b>-</b>	<b>(168 774)</b>
<b>Общий совокупный (расход)/доход за отчетный период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(127 848)</b>	<b>(40 926)</b>	<b>(1 140 575)</b>	<b>(1 309 349)</b>	<b>60</b>	<b>(1 309 289)</b>
<b>Операции с собственниками Компании</b>								
Дивиденды (Примечание 21)	-	-	-	-	(289 186)	(289 186)	-	(289 186)
<b>Итого операций с собственниками Компании</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(289 186)</b>	<b>(289 186)</b>	<b>-</b>	<b>(289 186)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>9 481 516</b>	<b>1 198 452</b>	<b>(382 020)</b>	<b>4 045</b>	<b>13 486 653</b>	<b>23 788 646</b>	<b>(1 600)</b>	<b>23 787 046</b>

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

## **1. Общие положения**

### **а) Организационная структура и деятельность**

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

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

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

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

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

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

Перечень дочерних обществ Компании приведен в Примечании 5.

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

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

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

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

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

## **ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2014 года**

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

---

компания».

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

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

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

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

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

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

## **2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности**

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

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

### **б) База для оценки**

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

### **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.

## **ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2014 года**

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

---

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

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

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

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

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

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

#### **е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **(а) Принципы консолидации**

##### **(i) Дочерние предприятия**

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

##### **(ii) Операции, исключаемые при консолидации**

Внутригрупповые остатки и операции, а также 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.

**(i) Неконтролирующие доли**

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

**(b) Финансовые инструменты**

**(i) Непроизводные финансовые активы**

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

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

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

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

Группа классифицирует 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.

**(e) *Уставный капитал***

*Обыкновенные акции*

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

**(d) *Основные средства***

**(i) *Признание и оценка***

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

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

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива (актива, который требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже) капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все иные затраты признаются как расходы по мере возникновения.

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

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

**(ii) Последующие затраты**

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

**(iii) Амортизация**

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

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

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

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

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

**(iv) Арендованные активы**

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

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

**(e) Нематериальные активы**

**(i) Первоначальное признание**

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

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

**(ii) Нефинансовые активы**

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

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

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

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

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

**(h) Резервы**

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

**(i) Выручка**

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

Выручка от продажи электроэнергии признается на основании:

- ежемесячных актов приема-передачи электроэнергии по договорам электроснабжения (договорам продажи электроэнергии) юридических лиц на основе показаний приборов учета и нерегулируемых цен, складывающихся на розничном рынке в расчетный период;
- ежемесячных документов (квитанций) на потребление коммунальных услуг физическими лицами на основе показаний приборов учета и тарифов, утвержденных Региональной энергетической комиссией соответствующего региона операционной деятельности Группы.

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

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

**(j) Финансовые доходы и расходы**

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

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

**(k) Налог на прибыль**

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

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

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

Отложенный налог не признается в отношении:

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

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

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

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

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

**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.

**(I) 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).

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

Следующие новые стандарты, интерпретации и поправки были применены Компанией впервые с 1 января 2014 года, но они не оказали существенного влияния на финансовую отчетность:

Возмещаемая сумма для нефинансовых активов – поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.

Новация деривативов и продолжение учета хеджирования – поправки к стандарту МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев.

Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации.

Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников – поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы.

**(o) Учет государственных субсидий**

Группа получает государственные субсидии в качестве компенсации эффектов тарифного регулирования. Государственные субсидии, полученные для покрытия тех или иных расходов, на систематической основе отражаются как доходы в прибылях и убытках в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы.

**(p) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- МСФО(IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета



хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 г., 2010 г. и 2013 г.) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г.

Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы.

- МСФО(IFRS)14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся им и действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, данный стандарт не применим к ее финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО(IAS)19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Группа не ожидает, что данные поправки будут применимы для Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

#### **«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»**

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г. и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

- Поправка к МСФО(IFRS) 2«Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

- Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании выводов о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

- Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

#### **«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»**

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г. и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учета в финансовой отчетности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

- Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

## ОАО «МРСК Сибири»

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

31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

- Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 г. и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации

нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться

согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодоносящие растения.

- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности.

Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно.

Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### **4. Определение справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 31.

## ОАО «МРСК Сибири»

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

31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 5. Дочерние общества Группы

Дочерние общества Группы представлены ниже:

Дочернее общество:	Доля, %	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ОАО «Тываэнерго»	98,96	98,96
ОАО «Сибирьэлектросетьсервис»	100,00	100,00
ОАО «Соцфера»	100,00	100,00
ОАО «ЭСК Сибири»	100,00	100,00

## 6. Операционные сегменты

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

Категория «Прочие» включает операции дочерних предприятий. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в 2014, ни в 2013 годах.

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

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

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

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

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

**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2014 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

(i) **Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:**

	Передача электроэнергии										
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно- Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго- РЭС	Красноярск- энерго	Омскэнерго	Хакас- энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты	Итого
<b>Выручка</b>											
Передача электроэнергии	6 347 127	3 656 239	896 955	15 697 575	8 677 711	4 592 553	4 526 251	6 150 503	824 216	-	<b>51 369 130</b>
Технологическое присоединение	17 590	31 807	14 052	60 759	181 864	100 344	64 926	418 610	53 255	-	943 207
Электроэнергия для сбытовых компаний	-	3 215 547	-	-	-	2 465 671	-	-	-	-	5 681 218
Прочая выручка	26 449	19 071	4 545	20 381	49 907	34 800	7 501	39 461	13 716	139 513	355 344
<b>Итого выручка от внешних покупателей</b>	<b>6 391 166</b>	<b>6 922 664</b>	<b>915 552</b>	<b>15 778 715</b>	<b>8 909 482</b>	<b>7 193 368</b>	<b>4 598 678</b>	<b>6 608 574</b>	<b>891 187</b>	<b>139 513</b>	<b>58 348 899</b>
Внутригрупповая выручка	78	-	-	3 251	35 557	2 338	1 219	6	-	689 691	732 140
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>6 391 244</b>	<b>6 922 664</b>	<b>915 552</b>	<b>15 781 966</b>	<b>8 945 039</b>	<b>7 195 706</b>	<b>4 599 897</b>	<b>6 608 580</b>	<b>891 187</b>	<b>829 204</b>	<b>59 081 039</b>
<b>Операционная прибыль/(убыток) сегмента</b>	676 150	490 863	58 229	(1 182 431)	(550 734)	158 244	134 381	1 258 980	53 250	(61 670)	1 035 262
Финансовые доходы	1	254	-	128	37	157	-	13	52		642
Финансовые расходы	(160 721)	(132 981)	(3 322)		(699 525)	-	(32 505)	(17 814)	(5 020)	(15 101)	(1 066 989)
<b>Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения</b>	592 982	67 934	28 440	(1 493 049)	686 599	69 600	128 971	745 098	68 515	120 158	774 932
Амортизация	857 287	341 199	186 180	855 788	680 438	498 106	254 275	646 392	55 647	22 010	4 397 322
<b>Активы сегмента</b>	10 148 175	5 279 365	2 505 304	10 654 508	12 795 001	7 802 854	4 981 692	9 080 233	1 628 072	769 443	65 644 647
<i>В том числе основные средства</i>	8 228 137	2 845 366	2 346 883	8 769 036	7 490 382	5 653 983	2 892 531	7 388 856	598 490	185 109	46 398 773
<b>Обязательства сегмента</b>	10 148 175	5 279 365	2 505 304	10 654 508	12 795 001	8 112 268	4 981 692	9 080 233	1 528 681	814 330	65 899 557
<b>Капитальные затраты</b>	1 273 061	420 757	267 461	1 004 821	691 290	666 562	427 277	912 232	89 034	98 310	5 850 805

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2014 года**

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

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

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

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

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2014 года**

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

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

**Выручка:**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</b>
<b>Общая выручка отчетных сегментов</b>	<b>59 081 039</b>	<b>64 797 260</b>
Полученные субсидии (примечание 7)	2 101 587	-
Исключение выручки от продаж между сегментами	(732 140)	(721 198)
Сторнирование выручки по разногласиям	-	(452 078)
Прочие корректировки	(1 067)	90 738
Прочие нераспределенные суммы (Исполнительный аппарат Компании)	39 482	1 213
<b>Консолидированная выручка</b>	<b>60 488 901</b>	<b>63 715 935</b>

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

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</b>
<b>Прибыль/(убыток) отчетных сегментов до налогообложения</b>	<b>774 932</b>	<b>(1 117 256)</b>
Обесценение основных средств (Примечание 12)	(13 557 979)	-
Корректировка по амортизации основных средств	(217 184)	(233 733)
Корректировка по финансовой аренде	24 894	(26 341)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности, списание дебиторской задолженности	45 515	747 373
Корректировка по стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	28 427	51 159
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	338 307	26 639
Капитализированные проценты	(18 810)	(23 106)
Дисконтирование кредиторской задолженности	1 403	(487 908)
Сторнирование выручки по разногласиям	-	(452 078)
Корректировка по доходам будущих периодов	(12 096)	2 589
Прочие корректировки	(116 869)	105 554
Прочие нераспределенные суммы (Исполнительный аппарат Компании)	106 720	20 799
<b>Консолидированный убыток до налогообложения</b>	<b>(12 602 740)</b>	<b>(1 386 309)</b>



**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2014 года**

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

**Активы:**

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
<b>Итого активы отчетных сегментов</b>	<b>65 644 647</b>	<b>57 878 418</b>
Исключение межсегментных активов	(629 576)	(432 609)
Исключение инвестиций в дочерние компании	(281 957)	(324 337)
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(16 931 932)	(3 074 872)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	475 444	538 495
Списание расходов будущих периодов	-	(88 824)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(1 293 664)	(563 659)
Корректировка по финансовой аренде	37 075	32 320
Капитализированные проценты	18 810	23 106
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	440 744	227 137
Списание дебиторской задолженности	-	(771 263)
Прочие корректировки	(632 031)	(202 796)
Прочие нераспределенные суммы	1 830 128	1 776 185
<b>Консолидированная общая величина активов</b>	<b><u>48 677 688</u></b>	<b><u>55 017 301</u></b>

**Обязательства:**

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
<b>Итого обязательства отчетных сегментов</b>	<b>34 738 720</b>	<b>26 149 435</b>
Исключение межсегментных обязательств	(629 576)	(432 609)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(2 526 410)	452 878
Резерв по неиспользованным отпускам и годовым премиям	-	-
Корректировка по финансовой аренде	31 996	52 134
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	484 738	918 449
Дисконтирование кредиторской задолженности	(2 352)	-
Прочие корректировки	224	(76 683)
Прочие нераспределенные суммы	3 309 515	4 166 651
<b>Консолидированная общая величина обязательств</b>	<b><u>35 406 855</u></b>	<b><u>31 230 255</u></b>

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, у Группы было два существенных потребителя с оборотом, превышающим 10% итоговой выручки Группы: в сегменте Кузбассэнерго-РЭС – 7 606 205 тыс. руб., в сегменте Красноярскэнерго – 6 274 784 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, – два существенных потребителя: в сегменте Кузбассэнерго-РЭС – 8 301 611 тыс. руб., в сегменте Красноярскэнерго – 7 478 164 тыс. руб.).

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***7. Выручка и прочие операционные доходы**

<b>Выручка</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</b>
Передача электроэнергии	51 368 840	46 260 565
Продажа электроэнергии (мощности)	5 680 770	15 347 671
Субсидии*	2 101 587	-
Технологическое присоединение к электрическим сетям	943 207	1 779 382
Арендная плата	75 848	91 957
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	68 486	24 646
Прочая выручка	250 163	211 714
	<b>60 488 901</b>	<b>63 715 935</b>

\*В 2014 году МРСК Сибири получена компенсация экономически обоснованных затрат за 2014 год, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на оказание услуг по передаче электрической энергии в Красноярском крае в сумме 2 101 587 тыс. руб. (Приказ Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края от 29.12.2014 № 139-о).

<b>Прочие операционные доходы</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</b>
Пени и штрафы	349 673	594 262
Списание кредиторской задолженности	9 018	13 561
Прочие доходы*	1 562 000	1 219 134
	<b>1 920 691</b>	<b>1 826 957</b>

\*В 2014г. по филиалу Читаэнерго получен доход «от возмещения убытков» в сумме 1 595 589 тыс. руб. в результате заключения мирового соглашения между ОАО «МРСК Сибири» и Забайкальским краем в лице Министерства финансов Забайкальского края о возмещении суммы выпадающих доходов 2011 - 2013 годов, возникших в результате расторжения договора аренды электросетевого имущества (последней мили) с ОАО «ФСК ЕЭС» (Определение Арбитражного суда Забайкальского края от 16.06.2014 по делу № А78-494/2012).

**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2014 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**8. Операционные расходы**

	<b>Год, закончившийся</b> <b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>Год, закончившийся</b> <b>31 декабря 2013 г.</b>
Передача электроэнергии	24 335 430	26 384 203
Обесценение основных средств (Примечание 12)	13 557 979	-
Расходы на персонал (Примечание 9), нетто	11 195 901	11 709 317
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	6 355 374	6 198 586
Амортизация*	4 685 484	4 416 994
Закупка электроэнергии для перепродажи	2 778 896	7 781 435
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	2 670 700	1 480 248
Сырье и материалы	2 164 772	2 203 154
Тепловая и электрическая энергия для собственных нужд	471 932	418 535
Налоги, кроме налога на прибыль	401 990	335 374
Аренда	360 362	465 183
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	308 447	494 539
Ремонт и техническое обслуживание	270 865	565 482
Услуги охраны	217 965	223 707
Услуги телекоммуникационной связи	174 806	165 182
Страхование	71 829	73 246
Транспортные расходы	13 723	68 145
Расходы по вступившим в силу судебным решениям	-	1 020 865
Прочие расходы**	3 858 080	1 764 888
	<b>73 894 535</b>	<b>65 769 083</b>

\*Амортизация включает в себя амортизацию НМА в сумме 94 310 тыс. руб. за 2014г. и 59 879 тыс. руб. за 2013г. Остальная сумма амортизации приходится на амортизацию основных средств.

\*\*За 2014 год в составе прочих расходов основная доля – это резерв по условным обязательствам в сумме 2 563 101 тыс. руб. (2013г.: 534 338 тыс. руб.).

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***9. Расходы на персонал, нетто**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</b>
Заработная плата	8 842 398	8 845 203
Налоги с заработной платы	2 578 001	2 622 218
Резерв под неиспользованные отпуска и премии	82 842	161 161
Чистые (доходы)/расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	(352 398)	27 387
Прочие расходы на персонал	45 058	53 348
	<b>11 195 901</b>	<b>11 709 317</b>

Среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной деятельности, в 2014 году составила 21 271 человек (в 2013 году: 22 804 человек).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрыты в Примечании 33.

**10. Финансовые доходы и расходы**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</b>
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по финансовым активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	29 398	19 204
Процентные доходы	12 242	9 018
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	1 510	-
Прочие доходы	369	3 917
	<b>43 519</b>	<b>32 139</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы	1 080 836	645 501
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	107	487 812
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	14 158	7 962
Процентные расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами	66 215	50 982
	<b>1 161 316</b>	<b>1 192 257</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2014 года**

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

**11. Экономия по налогу на прибыль**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</b>
<b>Экономия по текущему налогу на прибыль</b>		
Отчетный год	(676 548)	(191 639)
Корректировки в отношении предшествующих лет	59 954	-
	<b>(616 594)</b>	<b>(191 639)</b>
<b>Экономия по отложенному налогу на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	2 707 134	387 428
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	15 769	50 005
	<b>2 722 903</b>	<b>437 433</b>
<b>Итого экономия по налогу на прибыль</b>	<b>2 106 309</b>	<b>245 794</b>

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

**Выверка относительно эффективной ставки налога:**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</b>	<b>%</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013г.</b>	<b>%</b>
Убыток до налогообложения	<b>(12 602 740)</b>	<b>100</b>	<b>(1 386 309)</b>	<b>100</b>
Экономия по налогу на прибыль, рассчитанная по действующей ставке налога	2 520 548	20	277 262	20
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	15 769	0	50 005	4
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(489 962)	(4)	(81 473)	(6)
Корректировки в отношении предшествующих лет	59 954	0	-	-
	<b>2 106 309</b>	<b>16</b>	<b>245 794</b>	<b>18</b>

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Трансформа-торные подстанции	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Стоимость/условно- первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2013 года	9 717 417	30 454 876	11 178 904	6 092 066	2 520 656	59 963 919
Поступление	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)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>10 419 087</b>	<b>31 754 395</b>	<b>11 999 412</b>	<b>7 113 263</b>	<b>5 329 313</b>	<b>66 615 470</b>
Остаток на 1 января 2014 года	10 419 087	31 754 395	11 999 412	7 113 263	5 329 313	66 615 470
<i>Реклассификация между группами</i>	323 010	(2 880)	(320 950)	820	-	-
Поступления	7 045	38 940	22 889	543 742	6 320 107	6 932 723
Ввод в эксплуатацию	878 653	2 323 944	1 837 776	1 062 206	(6 102 579)	-
Выбытия	(48 731)	(10 928)	(56 056)	(103 788)	(70 104)	(289 607)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>11 579 064</b>	<b>34 103 471</b>	<b>13 483 071</b>	<b>8 616 243</b>	<b>5 476 737</b>	<b>73 258 586</b>
<i>Амортизация и обесценение</i>						
Остаток на 1 января 2013 года	(2 334 308)	(11 218 806)	(3 562 446)	(2 795 518)	-	(19 911 078)
Амортизация за отчетный год	(559 055)	(2 175 193)	(831 655)	(791 212)	-	(4 357 115)
Выбытия	22 082	6 698	3 529	35 323	-	67 632
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>(2 871 281)</b>	<b>(13 387 301)</b>	<b>(4 390 572)</b>	<b>(3 551 407)</b>	<b>-</b>	<b>(24 200 561)</b>
Остаток на 1 января 2014 года	(2 871 281)	(13 387 301)	(4 390 572)	(3 551 407)	-	(24 200 561)
<i>Реклассификация между группами</i>	(84 418)	2 831	81 663	(76)	-	-
Амортизация за отчетный период	(628 079)	(2 213 664)	(817 869)	(931 561)	-	(4 591 173)
Обесценение	(3 146 705)	(9 974 189)	(391 887)	(45 198)	-	(13 557 979)
Выбытия	11 983	7 422	28 788	66 207	-	114 400
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>(6 718 500)</b>	<b>(25 564 901)</b>	<b>(5 489 877)</b>	<b>(4 462 035)</b>	<b>-</b>	<b>(42 235 313)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2013 года	7 383 109	19 236 070	7 616 458	3 296 548	2 520 656	40 052 841
Остаток на 31 декабря 2013 года	7 547 806	18 367 094	7 608 840	3 561 856	5 329 313	42 414 909
Остаток на 31 декабря 2014 года	4 860 564	8 538 570	7 993 194	4 154 208	5 476 737	31 023 273

По состоянию на 31 декабря 2014 года в состав незавершенного строительства входят авансовые платежи по основным средствам в сумме 527 034 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 335 945 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов в 2014 году составила 143 648 тыс. руб. (в 2013 году: 5 389 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 9,0 % в 2014 году (8,0 % в 2013 году).

#### ***Проверка на предмет обесценения активов Компании***

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Компания провела тест на обесценение. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2014 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

- Потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Распоряжением ОАО «Россети» № 558р от 17.12.2014 г. и прогнозных данных на период до 2019 г.
- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2015- 2019 годов (для всех ЕГДС) на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулируемыми органами на 2015 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили бизнес-планы, скорректированные и согласованные с ОАО «Россети», которые базировались на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2015 год и плановый период 2016-2017 гг.). Темпы роста тарифов в 2017-2019 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР (до 2030 г.).
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов Компаний на 2015-2019 гг.
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 11,16%.
- Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 2,6% для всех генерирующих единиц.

В результате тестирования на 31 декабря 2014 года убыток по обесценению основных средств признан в размере 13 557 979 тыс. руб. (в том числе 2 411 663 тыс. руб. по «Алтайэнерго», 315 832 тыс. руб. по «ГАЭС», 3 327 504 тыс. руб. по «Кузбассэнерго», 3 425 307 тыс. руб. по «Омскэнерго», 1 251 595 тыс. руб. по «Хакасэнерго» 2 826 078 тыс. руб. по «Читаэнерго»).

**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2014 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Снижение на 1,6% ставки дисконтирования привело бы к отсутствию обесценения по «ГАЭС».

**Арендованные машины и оборудование**

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства на основании ряда договоров финансовой аренды. По истечении срока действия каждого из договоров финансовой аренды Группа имеет право выкупить оборудование. По состоянию на 31 декабря 2014 года остаточная стоимость арендованных основных средств составляла 45 702 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 40 973 тыс. руб.). Арендованное оборудование используется в качестве обеспечения арендных обязательств.

**13. Нематериальные активы**

	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Свидетельства, лицензии</b>	<b>Итого</b>
<i>Стоимость</i>			
<b>Остаток на 1 января 2013 г.</b>	<b>511 850</b>	<b>35 324</b>	<b>547 174</b>
Поступления	622 269	556	622 825
Выбытия	(11 763)	(7 441)	(19 204)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>1 122 356</b>	<b>28 439</b>	<b>1 150 795</b>
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>	<b>1 122 356</b>	<b>28 439</b>	<b>1 150 795</b>
Поступления	257 060	-	257 060
Выбытия	(22 972)	(27 949)	(50 921)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>1 356 444</b>	<b>490</b>	<b>1 356 934</b>
<i>Амортизация</i>			
<b>Остаток на 1 января 2013 г.</b>	<b>(51 428)</b>	<b>(29 589)</b>	<b>(81 017)</b>
Амортизация за отчетный год	(57 366)	(2 513)	(59 879)
Выбытия	-	5 959	5 959
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>(108 794)</b>	<b>(26 143)</b>	<b>(134 937)</b>
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>	<b>(108 794)</b>	<b>(26 143)</b>	<b>(134 937)</b>
Амортизация за отчетный год	(94 126)	(184)	(94 310)
Выбытия	6 215	25 989	32 204
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>(196 705)</b>	<b>(338)</b>	<b>(197 043)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>			
<b>Остаток на 1 января 2013 г.</b>	<b>460 422</b>	<b>5 735</b>	<b>466 157</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>1 013 562</b>	<b>2 296</b>	<b>1 015 858</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>1 159 739</b>	<b>152</b>	<b>1 159 891</b>

Сумма капитализированных процентов в 2014 году составила 16 274 тыс. руб. Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 9,0 % в 2014 году (капитализация по нематериальным активам применяется с 2014г.).



**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2014 года**

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

**14. Отложенные налоговые активы и обязательства**

*Признанные отложенные налоговые активы и обязательства*

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2014г.	2013г.	2014г.	2013г.	2014г.	2013г.
Основные средства	-		(440 465)	(3 179 727)	(440 465)	(3 179 727)
Запасы	-	590	(12 807)	-	(12 807)	590
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	82 756	(281 474)	-	(281 474)	82 756
Торговая и прочая кредиторская задолженность	723 652	514 957	-		723 652	514 957
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	43 646	-	-	-	43 646	-
Прочие	73 042	3 592	-	-	73 042	3 592
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>840 340</b>	<b>601 895</b>	<b>(734 746)</b>	<b>(3 179 727)</b>	<b>105 594</b>	<b>(2 577 832)</b>

Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Отложенных налоговых активов	105 917	-
Отложенных налоговых обязательств	(323)	(2 577 832)
Чистые отложенные активы/(обязательства)	<b>105 594</b>	<b>(2 577 832)</b>

*Движение временных разниц в течение года*

	1 января 2014г.	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2014г.
Основные средства	(3 179 727)	2 739 262		(440 465)
Запасы	590	(13 397)		(12 807)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	82 756	(364 230)		(281 474)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	514 957	208 695		723 652
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	-	43 646		43 646
Прочие	3 592	93 158	(23 708)	73 042
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>(2 577 832)</b>	<b>2 707 134</b>	<b>(23 708)</b>	<b>105 594</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2014 года**

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

	<b>1 января 2013г.</b>	<b>Признается в составе прибыли или убытка</b>	<b>Признается в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Основные средства	(3 311 254)	131 527	-	(3 179 727)
Запасы	(83)	673	-	590
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(139 508)	222 264	-	82 756
Прочие оборотные активы	87 033	(87 033)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	248 012	266 945	-	514 957
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	19 877	(19 877)	-	-
Прочие	88 469	(127 071)	42 194	3 592
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>(3 007 454)</b>	<b>387 428</b>	<b>42 194</b>	<b>(2 577 832)</b>

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, составляют (18 938 тыс. руб.) (2013г.: (30 882 тыс. руб.).

**15. Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам**

Движение активов, связанных с вознаграждением работников:

	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
<b>Справедливая стоимость активов на 1 января</b>	<b>538 496</b>	<b>519 807</b>
Выплаченные вознаграждения	(97 167)	(69 116)
Взносы в НПФ	-	66 071
Доход на активы	29 398	19 204
Прочие операции	4 717	2 530
<b>Справедливая стоимость активов на 31 декабря</b>	<b>475 444</b>	<b>538 496</b>

***Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам***

Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам, представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики (пенсионный фонд работников)..

Активы, относящиеся к пенсионным программам и планам с установленными выплатами, администрируют негосударственным пенсионным фондом ОАО «НПФ электроэнергетики». По условиям имеющихся с фондом соглашений Группа имеет возможность использовать перечисленные взносы для уменьшения будущих взносов или возмещения путем финансирования других планов или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***16. Прочие инвестиции и финансовые активы**

	<u>31 декабря 2014г.</u>	<u>31 декабря 2013г.</u>
<i>Долгосрочные</i>		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	34 542	62 969
	<u>34 542</u>	<u>62 969</u>
<i>Краткосрочные</i>		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	52	250
	<u>34 594</u>	<u>63 219</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). Переводов между Уровнями иерархии справедливой стоимости в течение периода не было.

**17. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы**

	<u>31 декабря 2014г.</u>	<u>31 декабря 2013г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	23 878	9 221
Прочая дебиторская задолженность*	6 887	7 894
	<u>30 765</u>	<u>17 115</u>

\*В составе прочей дебиторской задолженности в 2014г. отражена сумма долгосрочных авансов выданных – 6 068 тыс. руб. (2013г.: 6 562 тыс. руб.).

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

**18. Денежные средства и их эквиваленты**

	<u>31 декабря 2014г.</u>	<u>31 декабря 2013г.</u>
Денежные средства на банковских счетах	1 738 715	225 054
Эквиваленты денежных средств	11	5 139
Денежные средства в кассе	915	1 230
<b>Итого Денежные средства и их эквиваленты</b>	<u>1 739 641</u>	<u>231 423</u>

В течение 2014 года Группа осуществила зачет торговой дебиторской и кредиторской задолженностей с различными контрагентами на сумму 7 111 807 тыс. руб. (в 2013 году: 6 669 266 тыс. руб.).

На 31 декабря 2014 года в состав денежных средств на счетах в банках, связанных с государством, входят остатки денежных средств и денежных эквивалентов в сумме 1 701 246 тыс. руб., в том числе сумма 1 655 000 тыс. руб. размещена на расчетных счетах Общества на неснижаемом остатке (на 31 декабря 2013 года размещение на НСО не было), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по процентным ставкам в размере 15% годовых. Требование о поддержании неснижаемых остатков по расчетным счетам не влияет на возможность Компании использовать денежные средства в любой момент, однако, в случае нарушения требования о неснижаемом остатке процентный доход не начисляется.

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***19. Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы**

	<u>31 декабря 2014г.</u>	<u>31 декабря 2013г.</u>
Торговая дебиторская задолженность по передаче и продаже электроэнергии, а также технологическому присоединению к электрическим сетям	14 684 948	10 297 171
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности по передаче и продаже электроэнергии, а также технологическому присоединению к электрическим сетям	(3 444 635)	(2 656 729)
Прочая дебиторская задолженность	2 382 372	874 656
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(2 070 122)	(583 681)
Авансы выданные	366 994	322 538
Резерв под обесценение авансов выданных	(19 764)	(24 170)
Авансовые платежи по прочим налогам	8 428	6 408
НДС к возмещению	287 136	401 192
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы</b>	<b><u>12 195 357</u></b>	<b><u>8 637 385</u></b>

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 31.

**20. Запасы**

	<u>31 декабря 2014г.</u>	<u>31 декабря 2013г.</u>
Сырье и материалы	1 130 743	1 447 876
Запчасти	507 536	453 642
Прочие запасы	277 061	144 367
<b>Итого запасы</b>	<b><u>1 915 340</u></b>	<b><u>2 045 885</u></b>
Минус: резерв под обесценение запасов	(2 865)	(2 661)
<b>Итого</b>	<b><u>1 912 475</u></b>	<b><u>2 043 224</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года запасы отражены по чистой цене продажи и не выступают в качестве залога по банковским займам.

**21. Капитал****(а) Уставный капитал**

	<u>31 декабря 2014г.</u>	<u>31 декабря 2013г.</u>
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (тыс. штук)	94 815 163	94 815 163
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10

В 2014 и в 2013 годах количество разрешенных к выпуску акций совпадает с количеством выпущенных акций.

**(б) Дивиденды**

## ОАО «МРСК Сибири»

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

31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

В году, закончившемся 31 декабря 2014 года, Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды за 2013 год. По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма невыплаченных дивидендов составила 3 807 тыс. руб.

#### (в) Прочие резервы

В составе капитала отражены два резерва – резервы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам и резерв по финансовым активам.

Сумма переоценки, связанная с обязательствами по вознаграждениям работникам представляет собой актуарные прибыли или убытки по пенсионным планам с установленными выплатами - изменение обязательств пенсионного плана с установленными выплатами, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в финансовых и демографических актуарных предположениях в текущем и прошлых отчетных периодах. Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, возникающая в отчетном периоде, признается в полной мере в составе прочего совокупного дохода в соответствии с требованиями МСФО и согласно учетной политике Группы (Примечание 15).

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, представляют собой переоценку акций до рыночной стоимости (Примечание 16).

## 22. (Убыток)/Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций, средневзвешенном количестве обыкновенных акций и приведен в таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	94 815 163	94 815 163
<b>Итого убыток, причитающийся собственникам Компании</b>	<b>(10 496 859)</b>	<b>(1 140 575)</b>
<b>Убыток на акцию (руб.) – базовый и разводненный</b>	<b>(0,1107)</b>	<b>(0,0120)</b>

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**23. Кредиты и займы**

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

*Долгосрочные кредиты и займы*

Наименование кредитора		Номинальная процентная ставка		Срок погашения	31 декабря	31 декабря
		2014г.	2013г.		2014г.	2013г.
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	8,120%	-	2017	1 817 584	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	9,20%	-	2017	1 000 000	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	-	7,43%	2015	-	300 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	-	7,56%	2015	-	200 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	-	7,73%	2015	-	200 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	10,50%	-	2017	1 000 000	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	10,80%	-	2017	305 000	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	7,15%	2016	500 000	1 100 000
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,25%	7,25%	2016	1 450 000	1 449 999
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	11,02%	-	2017	742 907	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	11,30%	-	2017	65 000	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,87%	7,87%	2016	16 601	218 992
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	8,50%	8,50%	2016	6 275 000	5 210 000
СПМ Банк	необеспеченный	11,29%	-	2017	1 000 000	-
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	-	8,64%	2015	-	900 845
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	-	8,64%	2018	-	1 185 000
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченный	11,34%	-	2017	423 769	-
					<b>14 595 861</b>	<b>10 764 836</b>

*Краткосрочные кредиты и займы*

Наименование кредитора		Номинальная процентная ставка (%)		31 декабря	31 декабря
		2014г.	2013г.	2014г.	2013г.
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,57%	-	700 000	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,87%	-	202 391	-
ОАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	-	600 000	-
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	8,64%	8,64%	-	58 272
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	11,00%	11,0%	-	130 000
ОАО «Газпромбанк»*	необеспеченный	20,00%	-	1 185 000	-
Проценты к уплате				18 517	10 488
				<b>2 705 908</b>	<b>198 760</b>

\*-кредиты, полученные от банков под контролем государства

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

**24. Обязательства по финансовой аренде**

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

	31 декабря 2014г.			31 декабря 2013г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	31 781	(9 030)	22 751	34 849	(14 620)	20 229
От 1 года до 5 лет	22 221	(6 237)	15 984	54 002	(12 892)	41 110
	<b>54 002</b>	<b>(15 267)</b>	<b>38 735</b>	<b>88 851</b>	<b>(27 512)</b>	<b>61 339</b>

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

**25. Обязательства по вознаграждениям работникам**

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

Программа негосударственного пенсионного обеспечения работников реализуется Группой на базе Положения о негосударственном обеспечении работников. Основным элементом этой программы является корпоративный пенсионный план, который предусматривает пенсионное обеспечение по окончании трудовой деятельности, и является планом с установленными выплатами. Право на назначение гарантированной негосударственной пенсии возникает у работников при увольнении из компании при одновременном наличии пенсионных оснований и наличии непрерывного стажа в Обществе не менее 5 лет, а так же у сотрудников, включенных в целевую группу участников, сформированную по решению Общества. Согласно программе негосударственного пенсионного обеспечения, размер гарантированной негосударственной пенсии, зависит от общего стажа работы в электроэнергетике и от размера должностного оклада на момент оформления негосударственной пенсии.

По состоянию на 31 декабря 2014 года насчитывается 20 600 работников Группы, - активных участников пенсионного и социального обеспечения, а также 8 110 неработающих пенсионеров – получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 22 125 работников и 7 958 пенсионеров). Из числа работников Группы по состоянию на дату 31 декабря 2014 года 3 005 работников имеют право на негосударственное пенсионное обеспечение (на дату 31 декабря 2013 года - 6 811 работников).

**(а) Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами**

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	484 738	918 449
<b>Итого, чистая стоимость обязательств по вознаграждениям работникам в Отчете о финансовом положении</b>	<b>484 738</b>	<b>918 449</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2014 года**

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

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

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013г.</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>918 449</b>	<b>766 590</b>
<i>Отнесено на прибыль или убыток</i>		
Стоимость услуг текущего периода	52 537	37 473
Стоимость услуг прошлых периодов и секвестры	(404 935)	(10 086)
Процентный расход	66 215	50 982
	<u>(286 183)</u>	<u>78 369</u>
<i>Отнесено на прочий совокупный доход</i>		
Убыток/(прибыль) от переоценки в связи с:		
- изменениями в демографических актуарных допущениях	25 189	121 231
- изменениями в финансовых актуарных допущениях	(96 404)	(48 126)
- корректировками на основе опыта	38 862	86 705
	<u>(32 353)</u>	<u>159 810</u>
<i>Прочее</i>		
Произведенные выплаты	(115 175)	(86 320)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>484 738</b>	<b>918 449</b>

Возникновение секвестра в 2014 году в общей сумме 404 935 тыс. руб. обусловлено следующими основными причинами:

- Изменения в условиях негосударственного пенсионного обеспечения (НПО) работников ОАО "МРСК Сибири" в связи со вступлением в силу новой редакции документов, регламентирующих НПО работников ОАО «МРСК Сибири», привели к возникновению стоимости прошлых услуг в сумме (392 546) тыс. руб.;

- Изменения в локальных нормативных актах МРСК Сибири, регламентирующих социальные льготы и компенсации сотрудникам ОАО "МРСК Сибири", привели к возникновению стоимости прошлых услуг в сумме (1 281) тыс. руб.;

- Проведение в течение 2014 года мероприятий по централизации - переводом сотрудников из филиалов ОАО "МРСК Сибири" в Исполнительный аппарат ОАО "МРСК Сибири" - привело к возникновению стоимости прошлых услуг в размере (1 487) тыс. руб.;

- В связи сокращением работников филиалов ОАО "МРСК Сибири" в течение 2014 года был рассчитан секвестр обязательств в сумме (9 621) тыс. руб.

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2015 год составляет 124 866 тыс. руб.

**(c) Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013г.</b>
Переоценка на 1 января	477 520	317 710
Изменение переоценки	(32 353)	159 810
Переоценка на 31 декабря	<u>445 167</u>	<u>477 520</u>



**ОАО «МРСК Сибири»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2014 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**(d) Актуарные допущения**

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

<b>Финансовые допущения</b>	<b>31 декабря 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Ставка дисконтирования, годовая	12,00%	8,00%
Уровень инфляции, в год	7,00%	5,00%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	7,00%	5,00%
<b>Демографические допущения</b>		
<i>Ожидаемый возраст выхода на пенсию</i>		
- Мужчины	60	61
- Женщины	55	56
Средний уровень текучести кадров	0,092	0,1
Таблица смертности	2011_скорп	2010_скорп

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Компании составляет для планов с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 8.1 года. Для оценки демографических допущений использовалась таблица смертности населения России за 2011 год, скорректированная по статистическим данным Компании в отношении работников мужского и женского пола на 65% и 80%, соответственно; в отношении пенсионеров мужского и женского пола на 30% и 20%, соответственно. Актуарные допущения о смертности в терминах ожидаемой продолжительности жизни в возрастах достижения пенсионных оснований представлены выше.

**(e) Анализ чувствительности**

Приведенные ниже результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного предположения при неизменных прочих актуарных предположениях. При расчете показателей чувствительности текущей стоимости обязательств к ключевым актуарным предположениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств (метод прогнозируемой условной единицы), признанной в отчете о финансовом положении.

	<b>Изменения в допущениях</b>	<b>Влияние на обязательства</b>
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 3,25%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 0,83%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,56%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,05%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,51%

**(f) Риски, связанные с осуществлением планов вознаграждений работникам**

Описание наиболее существенных рисков, которым план подвергает Группу, приведено ниже:

- Изменения в доходности государственных облигаций  
Снижение доходности государственных облигаций приведет к росту современной стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам Группы.
- Инфляционный риск и риск роста заработных плат работников  
Большинство планов вознаграждений работникам привязаны к уровню заработной платы и должностных окладов работников, при этом рост уровня инфляции оказывает прямое влияние на рост должностных окладов и заработных плат работников Группы. Более высокий уровень

инфляции приведет к росту современной стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам Группы.

- Риск снижения уровня смертности участников плана

Большая часть обязательств Группы включает единовременные выплаты при достижении определенного возраста или стажа, в том числе выплаты при выходе на пенсию, величина таких обязательств зависит также от вероятности дожития работников до ожидаемого момента выплаты. Помимо указанных планов вознаграждений работникам Группа также осуществляет пожизненные выплаты неработающим пенсионерам, величина обязательств по которым зависит от ожидаемой продолжительности жизни. Снижение уровня смертности работников и пенсионеров Группы приведет к росту современной стоимости обязательств по всем планам вознаграждений работникам.

## 26. Прочие долгосрочные обязательства

	<u>31 декабря 2014г.</u>	<u>31 декабря 2013г.</u>
Авансы, полученные от клиентов за технологическое присоединение к электрическим сетям	154 414	52 629
Прочая кредиторская задолженность	1 056	2 521
	<u><b>155 470</b></u>	<u><b>55 150</b></u>

## 27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2014г.</u>	<u>31 декабря 2013г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	9 790 683	10 382 319
Задолженность по расчетам с персоналом	1 913 879	1 840 535
Авансы, полученные от клиентов за передачу электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям	1 306 156	1 637 814
Обязательства по прочим налогам	1 137 683	823 213
Прочая кредиторская задолженность	609 236	917 691
Задолженность по выплате дивидендов	3 807	3 876
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<u><b>14 761 444</b></u>	<u><b>15 605 448</b></u>

### Задолженность по расчетам с персоналом представляет из себя:

	<u>31 декабря 2014г.</u>	<u>31 декабря 2013г.</u>
Задолженность по заработной плате	665 822	675 320
Задолженность по неиспользованным отпускам	658 021	604 689
Задолженность по годовым премиям	590 036	560 526
	<u><b>1 913 879</b></u>	<u><b>1 840 535</b></u>

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

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Обязательства по прочим налогам состоят из:**

	<u>31 декабря 2014г.</u>	<u>31 декабря 2013г.</u>
Налог на добавленную стоимость	706 600	425 495
Обязательные страховые взносы	229 076	207 094
Налог на доходы физических лиц	106 116	117 888
Налоговые штрафы и пени	2 246	6 262
Прочие налоги	93 645	66 474
	<u><b>1 137 683</b></u>	<u><b>823 213</b></u>

**28. Резервы**

Резервы под судебные иски, разногласия и претензии раскрыты ниже:

	<u>31 декабря 2014г.</u>	<u>31 декабря 2013г.</u>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>947 211</b>	<b>1 095 243</b>
Увеличение резерва	2 784 099	1 020 087
Уменьшение за счет использования резерва	(940 501)	(682 370)
Уменьшение за счет восстановления	(220 998)	(485 749)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<u><b>2 569 811</b></u>	<u><b>947 211</b></u>

Данные резервы относятся к судебным искам против Компании и неурегулированным разногласиям с юридическими лицами. Компания признает резерв по судебным разбирательствам и неурегулированным разногласиям в том случае, когда она считает вероятным отток экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий. Все судебные заседания назначены на 2015 год.

Наибольший прирост резерва за 2014 год произошел по следующим контрагентам:

- ООО «КРЭК» - 1 045 996 тыс. руб. (разногласия по точкам поставки);
- ООО «Энергорезерв» - 121 341 тыс. руб. (разногласия по объему переданной мощности);
- ОАО «Улан-Удэ Энерго» – 118 514 тыс. руб. (разногласия по услугам передачи ТСО);
- ОАО «Кузбассэнерго» – 94 015 тыс. руб. (разногласия по объему переданной электроэнергии);
- ООО «ОЭСК» – 82 366 тыс. руб. (разногласия по выбору варианта тарифа и объему переданной мощности);
- ООО «СП-Энергосервис» – 77 119 тыс. руб. (разногласия по точкам поставки);
- ОАО «Мегафон» – 60 928 тыс. руб. (неосвоенные денежные средства по договору технологического присоединения);
- ОАО «Читаэнерго» – 59 066 тыс. руб. (разногласия по объему электроэнергии, приобретаемой для компенсации потерь)

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

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

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

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

**(b) Кредитный риск**

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

**(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

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

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

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

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

**Подверженность кредитному риску**

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 577 261	7 943 915
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 739 641	231 423
	<b>13 316 902</b>	<b>8 175 338</b>

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных клиентов Группы составила 5 037 651 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: на четырех наиболее значительных клиентов Группы 2 504 366 тыс. руб.). Группа полагает, что данная задолженность будет оплачена исходя из исторически сложившихся отношений с контрагентами, их финансовым положением и существующей рыночной конъюнктуры.

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

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2014г.</b>	<b>31 декабря 2013г.</b>
Потребители услуг по передаче электроэнергии (региональные сбытовые компании)	5 912 316	3 368 977
Потребители услуг по передаче электроэнергии (прочие)	4 279 708	2 362 766
Потребители услуг по продаже электроэнергии	878 745	1 723 718
Потребители услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям	73 636	132 046
Прочие потребители	119 786	62 156
	<b>11 264 191</b>	<b>7 649 663</b>

**Убытки от обесценения**

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

	<b>31 декабря 2014г.</b>		<b>31 декабря 2013г.</b>	
	<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>Обесценение</b>	<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>Обесценение</b>
Непросроченная задолженность	6 406 264	(1 598 411)	4 859 870	(49 027)
Просроченная от 0 до 3 месяцев	2 836 115	(110 093)	1 743 408	(153 203)
Просроченная от 3 до 6 месяцев	1 483 297	(161 209)	1 107 077	(290 496)
Просроченная от 6 до 12 месяцев	2 932 277	(1 107 345)	1 841 590	(1 248 219)
Просроченная свыше 12 месяцев	3 434 064	(2 537 698)	1 625 817	(1 499 465)
	<b>17 092 017</b>	<b>(5 514 756)</b>	<b>11 177 762</b>	<b>(3 240 410)</b>

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

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2014г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013г.</b>
Сальдо на 1 января	3 240 410	2 001 709
Чистое увеличение резерва в течение периода	2 670 678	1 437 721
Использование резерва	(396 332)	(199 020)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>5 514 756</b>	<b>3 240 410</b>

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении

управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов, а любая отправка товара основным клиентам, как правило, обеспечивается аккредитивами или другими видами страхования от неоплаты задолженности.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в Примечании 22. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности. Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

#### (с) Риск ликвидности

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

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

С целью управления риском ликвидности Группа провела переговоры об открытии долгосрочных кредитных линий с рядом банков. По состоянию на 31 декабря 2014 года неиспользованные кредитные линии составляли 2 145 740 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: 2 914 156 тыс. руб.).

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

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору				Свыше 5 лет
		0-1год	1-2 года	2-5 лет		
<b>Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2014 г.</b>						
Кредиты и займы	17 301 769	21 467 240	2 999 832	9 977 387	8 490 021	-
Обязательства по финансовой аренде	38 735	54 002	31 781	22 221	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 318 661	12 321 013	12 317 605	-	-	3 408
	<b>29 659 165</b>	<b>33 842 255</b>	<b>15 349 218</b>	<b>9 999 608</b>	<b>8 490 021</b>	<b>3 408</b>

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2014 года**

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

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору						Свыше 5 лет
		0-1год	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет		
<b>Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2013 г.</b>								
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
	<b>24 171 877</b>	<b>26 756 112</b>	<b>13 395 763</b>	<b>1 811 858</b>	<b>6 356 935</b>	<b>1 693 754</b>	<b>3 494 392</b>	<b>3 408</b>

**(d) Рыночный риск**

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

**(e) Процентный риск**

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

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

*Структура*

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

Инструменты с фиксированной ставкой процента	Балансовая стоимость на 31 декабря 2014г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2013г.
Кредиты и займы	17 283 252	10 953 108
Обязательства по финансовой аренде	38 735	61 339
	<b>17 321 987</b>	<b>11 014 447</b>

*Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента*

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

**(f) Справедливая стоимость**

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 4.

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

Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов определяется на основе рыночных ставок.

В таблице, приведенной ниже, представлены активы и обязательства по уровням иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	34 542		–
Обязательства по финансовой аренде		38 735	
<b>Обязательства, для которых раскрывается справедливая стоимость</b>			
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой	–	18 467 408	–

В течение 2014 года переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялось.

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости:

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	62 969		–
Обязательства по финансовой аренде		61 339	
<b>Обязательства, для которых раскрывается справедливая стоимость</b>			
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой	–	13 302 877	–

В течение 2013 года переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялось.

**(g) Управление капиталом**

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

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



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

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов данные требования выполнялись.

### 30. Операционная аренда

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

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

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

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013 г.
Менее 1 года	223 070	302 280
От 1 года до 5 лет	627 698	572 021
Свыше 5 лет	4 631 632	4 093 321
	<b>5 482 400</b>	<b>4 967 622</b>

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в составе прибыли или убытка за период, в 2014 году составила 360 362 тыс. руб. (в 2013 году: 465 183 тыс. руб.).

### 31. Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

Согласно инвестиционной программе сумма инвестиционных обязательств Группы на предстоящий год по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 5 442 183 тыс. руб. без учета НДС и авансов, выданных под капитальное строительство и приобретение ОС (на 31 декабря 2013 года: 4 735 394 тыс. руб.). В том числе, сумма обязательств по договорам, уже заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств, на 31 декабря 2014 года составляет 2 045 211 тыс. руб. без учета НДС (на 31 декабря 2013 года: 2 035 131 тыс. руб.).

### 32. Условные активы и обязательства

#### (а) Страхование

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

**(b) Судебные разбирательства**

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности.

**(c) Условные налоговые обязательства**

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

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

**(d) Обязательства по природоохранной деятельности**

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

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

### **33. Сделки между связанными сторонами**

**а) Отношения контроля**

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Компании, члены Совета Директоров и прочий ключевой руководящий состав Компании. По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года материнским предприятием Компании является ОАО «Россети». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Россети» (материнская компания).

В ходе своей обычной деятельности Компания осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, включая Федеральную сетевую компанию (до 14 июня 2013 года, после этой даты контроль над ОАО «ФСК ЕЭС» перешел к ОАО «Россети»), российские железные дороги, банки, контролируемые государством и различными государственными органами. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуг связи приняты на основе тарифов, установленных федеральными и региональными органами тарифного регулирования. Налоги начисляются и регулируются в соответствии с Российским налоговым законодательством.

Материнская компания предоставляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***б) Операции с материнской компанией и прочими связанными сторонами**

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ОАО «Россети», его дочерних и зависимых компаний, и составляют:

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2014г.	2013г.
<b>Продажа товаров и услуг:</b>	<b>873 175</b>	<b>785 626</b>
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	873 175	785 626
<b>Приобретение товаров и услуг:</b>	<b>11 572 945</b>	<b>6 097 210</b>
Материнское предприятие	227 941	211 624
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	11 345 004	5 885 586

Продажа товаров и услуг представляет собой выручку от услуг по передаче электроэнергии ОАО «Тываэнергосбыт» в сумме 821 859 тыс. руб. (2013г.: 778 838 тыс.руб.)

Приобретение товаров и услуг представляет собой расходы на услуги по передаче электрической энергии ОАО «ФСК ЕЭС» в сумме 11 128 444 тыс. руб.(2013г.: 10 930 893 тыс.руб.), расходы на покупную электроэнергию на компенсацию потерь ОАО «Тываэнергосбыт» в сумме 148 573 тыс. руб. (2013г.: 130 940 тыс.руб.), расходы на услуги по организации функционирования и развитию распределительного сетевого комплекса ОАО «Россети» в сумме 211 624 тыс. руб (2013г.: 211 624 тыс.руб.).

Ниже представлены существенные остатки задолженности по операциям Компании с ОАО «Россети», его дочерних и зависимых компаний по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2014г.	2013г.
<b>Задолженность связанных сторон Группе:</b>	<b>701 129</b>	<b>484 202</b>
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	701 129	484 202
<b>Задолженность Группы перед связанными сторонами:</b>	<b>4 093 708</b>	<b>5 555 614</b>
Материнское предприятие	12 486	12 486
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	4 081 222	5 543 128
<b>Авансы выданные:</b>	<b>33 225</b>	<b>62 228</b>
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	33 225	62 228
<b>Авансы полученные:</b>	<b>6 538</b>	<b>6 204</b>
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	6 538	6 204

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта за минусом начисленного резерва в сумме 204 053 тыс. руб. (2013 год: 204 053 тыс. руб.).

**ОАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2014 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Операции со связанными сторонами производились преимущественно в денежной форме.

**с) Операции со ключевым руководящим персоналом**

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководству за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 231 287 тыс. руб. (за 2013 год: 266 940 тыс. руб.). Общий размер вознаграждений, выплаченных членам Совета директоров за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составил 43 551 тыс. руб. (за 2013 год: 56 830 тыс. руб.). Раскрытые суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на персонал (см. Примечание 9).

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 73 584 тыс. рублей (2013 год: 30 113 тыс. рублей).

Компания не вносила взносов в пенсионный фонд за ключевой персонал в 2014 году.

**д) Операции с компаниями под контролем государства**

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

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

Доля выручки, полученной по операциям с компаниями под контролем государства за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 31,10% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 29,59%) от общей суммы выручки Группы, включая 34,46% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 31,32%), полученных в результате операций по передаче электроэнергии.

Затраты, понесенные в ходе операций по передаче электроэнергии с компаниями под контролем государства, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составили 56,32% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 34,79%) от общей суммы затрат по передаче электроэнергии.

**е) Кредиты и займы, полученные от компаний под контролем государства**

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

	01 января 2014г.	Получено	Погашено	Перевод в краткосрочные	31 декабря 2014г.
Долгосрочные кредиты и займы	10 764 836	5 995 491	(900 844)	(2 687 391)	13 172 092
Краткосрочные кредиты и займы	188 272	7 899 157	(8 087 429)	2 687 391	2 687 391
<b>Итого</b>	<b>10 953 108</b>	<b>13 894 648</b>	<b>(8 988 273)</b>	<b>-</b>	<b>15 859 483</b>
	01 января 2013 г.	Получено	Погашено	Перевод в краткосрочные	31 декабря 2013г.
Долгосрочные кредиты и займы	3 546 841	10 695 588	(2 687 145)	(790 448)	10 764 836

**ОАО «МРСК Сибири»**

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

**31 декабря 2014 года**

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

---

Краткосрочные кредиты и займы	672 987	14 542 625	(15 817 788)	790 448	188 272
<b>Итого</b>	<b>4 219 828</b>	<b>25 238 213</b>	<b>(18 504 933)</b>	<b>-</b>	<b>10 953 108</b>

Кредиты и займы привлечены по рыночной ставке процента (Примечание 31(d)).

**г) Политика ценообразования**

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

**34. События после отчетной даты**

30 декабря 2014 года на собраниях акционеров ОАО «ЭСК Сибири» и ОАО «Сибирьэлектросетьсервис» принято решение о реорганизации ОАО «ЭСК Сибири» и ОАО «Сибирьэлектросетьсервис» путем присоединения ОАО «ЭСК Сибири» к ОАО «Сибирьэлектросетьсервис». В настоящее время ведется работа по подготовке пакета документов для регистрации решения о выпуске ценных бумаг.

03 марта 2015 года Обществом был получен Акт выездной налоговой проверки за период с 01 января 2011 года по 31 декабря 2012 года. По результатам проверки налоговым органом установлена неполная уплата налогов в общей сумме 418 985 тыс. руб. Общество не согласно с выводами налогового органа и будет оспаривать их на стадии возражений и в судебном порядке (при необходимости). Налоговый орган назначил дату рассмотрения возражений Общества - 14 апреля 2015 года. Учитывая характер претензий налогового органа и сложившуюся по ним судебную практику, Общество оценивает вероятность взыскания с Общества указанных сумм как низкую.