



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2015 года**

Содержание

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



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

01.04.2016
№ РСМ - 2037

**Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой отчетности
за 2015 год**

Акционерам ПАО «МРСК Сибири»

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири" (сокращенное наименование ПАО «МРСК Сибири»).

Место нахождения: Россия, 660021, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144а;

Основной государственный регистрационный номер – 1052460054327.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСЬ".

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «МРСК Сибири», которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ПАО «МРСК 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 консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности 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 включал 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 нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая 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 включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «МРСК Сибири» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000851 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» от 24 сентября 2012г., № 26 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21101066561.



Н.А. Данцер

А.В. Костицина

ПАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

		Год, закончившийся 31 декабря 2015г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014г.
Выручка	7	44 716 402	60 488 901
Операционные расходы	8	(43 727 749)	(73 894 535)
Прочие операционные доходы	7	549 936	1 920 691
Результаты операционной деятельности		1 538 589	(11 484 943)
Финансовые доходы	10	112 767	43 519
Финансовые расходы	10	(1 770 425)	(1 161 316)
Чистые финансовые расходы		(1 657 658)	(1 117 797)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(119 069)	(12 602 740)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	11	220 386	2 106 309
Прибыль (убыток) за период		101 317	(10 496 431)
Прочий совокупный доход			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		14 208	(28 427)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(2 842)	5 685
<i>Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		11 366	(22 742)
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	25	(70 187)	32 353
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		7 807	(29 393)
<i>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		(62 380)	2 960
Прочий совокупный расход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(51 014)	(19 782)
Общий совокупный доход (расход) за отчетный период		50 303	(10 516 213)
Прибыль (убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		100 824	(10 496 859)
Держателям неконтролирующих долей участия		493	428
		101 317	(10 496 431)
Общий совокупный доход (расход), причитающийся:			
Собственникам Компании		49 810	(10 516 641)
Держателям неконтролирующих долей участия		493	428
		50 303	(10 516 213)
Прибыль (убыток) на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	22	0,0011	(0,1107)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 01 апреля 2016 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



ПАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2015г.	31 декабря 2014г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	31 771 309	31 023 273
Нематериальные активы	13	1 243 141	1 159 891
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	17	596 657	30 765
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	15	471 664	475 444
Прочие инвестиции и финансовые активы	16	48 750	34 542
Отложенные налоговые активы	14	220 088	105 917
Итого внеоборотных активов		34 351 609	32 829 832
Оборотные активы			
Запасы	20	2 240 100	1 912 475
Предоплата по налогу на прибыль		100 709	331
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	19	14 333 478	12 195 357
Инвестиции и финансовые активы	16	636 366	52
Денежные средства и их эквиваленты	18	556 083	1 739 641
Итого оборотных активов		17 866 736	15 847 856
Итого активов		52 218 345	48 677 688

ПАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	9 481 516	9 481 516
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Уставный капитал (до регистрации изменений)		507 103	-
Прочие резервы		(448 771)	(397 757)
Нераспределенная прибыль		3 062 174	2 989 794
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		13 800 474	13 272 005
Неконтролирующая доля участия		(679)	(1 172)
Итого капитала		13 799 795	13 270 833
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	10 691 551	14 595 861
Обязательства по финансовой аренде	24	-	15 984
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	584 725	484 738
Отложенные налоговые обязательства	14	324	323
Прочие долгосрочные обязательства	26	260 720	155 470
Итого долгосрочных обязательств		11 537 320	15 252 376
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	8 269 441	2 705 908
Обязательства по финансовой аренде	24	18 929	22 751
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	17 097 017	14 761 444
Резервы	28	1 483 862	2 569 811
Задолженность по текущему налогу на прибыль		11 981	94 565
Итого краткосрочных обязательств		26 881 230	20 154 479
Итого обязательств		38 418 550	35 406 855
Итого капитала и обязательств		52 218 345	48 677 688

ПАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
	Прим.		
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(119 069)	(12 602 740)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	8	3 322 638	4 685 484
Изменения в резервах	8	620 987	5 236 374
Чистые финансовые расходы	10	1 657 658	1 117 797
Прибыль от выбытия основных средств		(77 931)	(14 581)
Обесценение основных средств	12	1 431 976	13 557 979
Прибыль от выбытия дочерних обществ		(159 389)	-
Корректировки по прочим неденежным операциям		(54 198)	(22 188)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		6 622 672	11 958 125
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 384 666)	(6 242 322)
Увеличение/(уменьшение) запасов		(485 654)	241 366
Увеличение (уменьшение) прочих активов		(601 340)	92 647
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		653 626	(1 832 976)
Увеличение (уменьшение) задолженности по расчетам с персоналом		(38 992)	73 344
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(21 759)	(467 573)
Увеличение задолженности по прочим налогам		1 058	1 230
Прочие поступления		(660)	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		3 744 285	3 823 841
Налог на прибыль уплаченный		(95 865)	(553 378)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		3 648 420	3 270 463

ПАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(5 345 743)	(6 778 403)
Поступления от продажи основных средств		206 428	189 251
Приобретение нематериальных активов		(180 839)	(240 786)
Проценты полученные		70 928	-
Дивиденды полученные		568	369
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(5 248 658)	(6 829 569)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление кредитов и займов		9 645 040	15 318 417
Погашение кредитов и займов		(7 995 040)	(8 988 273)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(50 299)	(30 015)
Уставный капитал (до регистрации изменений)		507 103	-
Проценты уплаченные		(1 662 085)	(1 232 729)
Дивиденды, выплаченные	21	(28 039)	(76)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		416 680	5 067 324
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(1 183 558)	1 508 218
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		1 739 641	231 423
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18	556 083	1 739 641

ПАО «МРСК Сибирь»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2014 года	9 481 516	1 198 452	(382 020)	4 045	13 486 653	23 788 646
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	-	-	(10 496 859)	428
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	2 960	-	-	2 960
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	-	-	(22 742)	-	(22 742)
Итого прочий совокупный доход	-	-	2 960	(22 742)	-	(19 782)
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный период	-	-	2 960	(22 742)	(10 496 859)	428
Остаток на 31 декабря 2014 года	9 481 516	1 198 452	(379 060)	(18 697)	2 989 794	13 272 005
						(1 172)
						13 270 833

ПАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитал, причитающийся собственникам Компании

	Уставный капитал	Уставный капитал (до регистрации изменений)	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке уставов, Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2015 года	9 481 516		1 198 452	(18 697)	(379 060)	2 989 794	13 272 005	(1 172)	13 270 833
Прибыль за отчетный период	-		-	-	-	100 824	100 824	493	101 317
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-		-	-	(62 380)	-	(62 380)	-	(62 380)
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-		-	11 366	-	-	11 366	-	11 366
Итого прочий совокупный доход/(расход)	0		0	11 366	(62 380)	0	(51 014)	0	(51 014)
Общий совокупный доход/(расход) за отчетный период	0		0	11 366	(62 380)	100 824	49 810	493	50 303
Операции с собственниками Компании									
Уставный капитал (до регистрации изменений)		507 103					507 103		507 103
Взносы и выплаты									
Дивиденды						(28 444)	(28 444)		(28 444)
Итого взносов и выплат		507 103				(28 444)	478 659		478 659
Итого операций с собственниками Компании		507 103				(28 444)	478 659		478 659
Остаток на 31 декабря 2015 года	9 481 516	507 103	1 198 452	(7 331)	(441 440)	3 062 174	13 800 474	(679)	13 799 795

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие положения

а) Организационная структура и деятельность

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

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

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

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».

26 июня 2015 года Годовым Общим собранием акционеров Общества (Протокол № 11 от 29.06.2015) принято решение об утверждении Устава ПАО «МРСК Сибири» в новой редакции, в соответствии с которым изменилось наименование Общества.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ПАО «МРСК Сибири».

В соответствии со ст. 14 ФЗ «Об акционерных обществах» Устав Общества в новой редакции приобретает силу для третьих лиц с момента его государственной регистрации. 10.07.2015 осуществлена государственная регистрация Устава Общества в новой редакции.

По состоянию на 31 декабря 2015 года государству принадлежало 86,32% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Российские сети» (на 31 декабря 2014 года: 86,32% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций), которое, в свою очередь, владело 55,59% акций Компании (на 31 декабря 2014 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.

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 2015 году негативное влияние на российскую экономику продолжает оказывать 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 декабре 2014 года в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%, остаются высокими. 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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых активов имеющих 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.

б) 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.

с) Допущение о непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года дефицит оборотного капитала Группы (преимущественно относящийся к торговой и прочей кредиторской задолженности, а также краткосрочных / краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов) составил 9 014 494 тыс. руб. (31 декабря 2014 года: 4 306 623 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 2015 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 2015 года, по итогам проведенных конкурсов Группа имеет неиспользованные лимиты по долгосрочным кредитным линиям в объеме 2 017 218 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 2 145 740 тыс. руб.).

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

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 ПАО «МРСК Сибири» и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 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 нереализованные 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, возникающая 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 производные 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.

(c) 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, капитализируется 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 до налоговой 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 до налоговой 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;

- 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.

(l) Прибыль на акцию

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

(m) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть получена выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов. Финансовые показатели деятельности операционных сегментов представляются в консолидированной финансовой отчетности в том же виде, в котором они

представляются Правлению. Показатели по каждому операционному сегменту должны совпадать с аналогичными показателями в отчетах, представляемых Правлению. Осуществляется сверка итоговых показателей по сегментам и аналогичных показателей в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 6).

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на дату выпуска отчетности и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять стандарты и разъяснения к использованию (за исключением необязательных) после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими 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 периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее. Группа не планирует применять МСФО (IFRS) 14.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» был выпущен поэтапно и в конечном итоге заменил собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов, и что он может оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых МСФО (IFRS) 9, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды». МСФО (IFRS) 16 представляет собой единое руководство по учету договоров аренды, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт вносит поправки в стандарты МСФО (IAS) 17 «Аренда» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу на полной или частичной ретроспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии одновременного применения МСФО (IFRS) 15. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСФО (IAS) 16 и

МСФО (IAS) 38 вступают в силу на перспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использует основанный на выручке метод для амортизации активов.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» под названием «Продажа или передача активов между инвестором и его зависимой компанией или в рамках совместного предприятия». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» под названием «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 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку в Группе отсутствуют биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений и их продукция.
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу на перспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в Группе отсутствуют инвестиции в совместные операции.
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» под названием «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. Поправки к МСФО (IAS) 27 вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.
- Различные «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2012-2014 годов» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Документ включает в себя следующие поправки:
 - МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому

должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Договоры на обслуживание. Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Инициатива в сфере раскрытия информации». Поправки незначительно изменяют существующие требования, но разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» под названием «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Эти поправки должны применяться ретроспективно. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

(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) Влияние новых интерпретаций и поправок

Следующие интерпретации и поправки вступили в силу с 1 января 2015 года, и были применены Группой впервые в 2015 году, но не оказали влияния (существенного влияния) на финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» под названием «Планы с установленными выплатами: взносы сотрудников». Согласно поправкам, компаниям разрешается признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа.

- Различные «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2010-2012 годов» включают в себя следующие поправки:

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

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Группой для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах.

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и поясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет.

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

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что 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.

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

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива.

- 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, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний.

- Различные «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2011-2013 годов» включают в себя следующие поправки:

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

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что 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).

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

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. Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства).

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).

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

5. Дочерние общества Группы

Дочерние общества Группы представлены ниже:

Дочернее общество:	Доля, %	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Тываэнерго»	98,96	98,96
АО «Сибирьэлектросетьсервис»	-	100,00
АО «Соцфера»	100,00	100,00
АО «ЭСК Сибири»	100,00	100,00

Решением арбитражного суда от 09 сентября 2015 года АО «Сибирьэлектросетьсервис» признано банкротом. Группа утратила контроль над дочерним обществом по причине проведения процедуры конкурсного производства. Прибыль от списания отрицательных чистых активов АО «Сибирьэлектросетьсервис» составила 159 389 тыс. руб.

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 2015, ни в 2014 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.

ПАО «МРСК Сибири»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	Передача электроэнергии										
	Алтайэнерго	Бурятияэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Красноярск-энерго	Кузбассэнерго-РЭС	Омскэнерго	Хакас-энерго	Читэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка											
Передача электроэнергии	6 430 086	4 778 261	964 611	8 536 390	5 023 266	5 168 270	4 463 317	6 156 632	948 972	-	42 469 805
Технологическое присоединение	229 164	31 585	34 539	254 990	87 553	55 892	9 629	281 274	30 098	-	1 014 724
Электроэнергия для сбытовых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая выручка	23 375	18 894	5 773	82 694	21 843	37 368	6 482	42 215	13 104	92 960	344 708
Итого выручка от внешних покупателей	6 682 271	4 828 740	1 004 923	8 848 130	5 132 034	5 260 629	4 479 268	6 480 121	992 174	53 276	43 761 566
Внутригрупповая выручка	354	-	-	25 944	628	901	160	-	-	39 684	67 671
Итого выручка сегмента	6 682 625	4 828 740	1 004 923	8 874 074	5 132 662	5 261 530	4 479 428	6 480 121	992 174	92 960	43 829 237
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	843 356	605 313	66 378	(494 515)	(1 509 590)	(318 262)	118 470	350 886	89 262	5 186	(243 516)
Финансовые доходы	4	122	-	6 565	20	121	8 537	38	17 059	-	32 466
Финансовые расходы	(65 896)	(162 268)	-	(934 267)	-	-	(15 727)	(100 659)	(5 020)	-	(1 283 837)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	682 418	68 118	50 923	(1 031 675)	(1 648 485)	(240 424)	73 666	1 851 357	60 229	(11 960)	(145 833)
Амортизация	769 718	368 665	200 098	734 225	872 662	532 407	269 158	736 458	62 689	4 561	4 550 641
Активы сегмента	10 934 053	5 940 139	2 539 547	11 859 551	10 171 699	8 465 525	4 834 914	10 870 180	2 469 262	100 060	68 184 930
<i>В том числе основные средства</i>	<i>9 246 281</i>	<i>2 845 554</i>	<i>2 340 079</i>	<i>7 870 784</i>	<i>8 645 128</i>	<i>5 713 604</i>	<i>2 922 825</i>	<i>7 267 550</i>	<i>623 415</i>	<i>69 299</i>	<i>47 544 519</i>
Обязательства сегмента	10 934 053	5 940 139	2 539 547	11 859 551	10 171 699	8 465 525	4 834 914	10 870 180	2 309 732	42 428	67 967 768
Капитальные затраты	1 784 596	352 538	191 476	1 113 635	742 069	573 707	294 038	591 422	83 551	889	5 727 921

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Передача электроэнергии										Итого
	Алтайэнерго	Бурятияэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго-РЭС	Красноярск-энерго	Омскэнерго	Хакас-энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты	
Выручка	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	-	51 369 130
Передача электроэнергии	17 590	31 807	14 052	60 759	181 864	100 344	64 926	418 610	53 255	-	943 207
Технологическое присоединение	-	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
Итого выручка от внешних покупателей	6 391 166	6 922 664	915 552	15 778 715	8 909 482	7 193 368	4 598 678	6 608 574	891 187	139 513	58 348 899
Внутригрупповая выручка	78	-	-	3 251	35 557	2 338	1 219	6	-	689 691	732 140
Итого выручка сегмента	6 391 244	6 922 664	915 552	15 781 966	8 945 039	7 195 706	4 599 897	6 608 580	891 187	829 204	59 081 039
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	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)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	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
Активы сегмента	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>											
Обязательства сегмента	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
Итого	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
Капитальные затраты	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

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

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Выручка:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Общая выручка отчетных сегментов	43 829 237	59 081 039
Полученные субсидии (примечание 7)	952 180	2 101 587
Исключение выручки от продаж между сегментами	(67 745)	(732 140)
Сторнирование выручки по разногласиям	-	-
Прочие корректировки	2 446	(1 067)
Прочие нераспределенные суммы (Исполнительный аппарат Компании)	284	39 482
Консолидированная выручка	44 716 402	60 488 901

(Убыток)/прибыль до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль/(убыток) отчетных сегментов до налогообложения	(145 833)	774 932
Обесценение основных средств (Примечание 12)	(1 431 976)	(13 557 979)
Корректировка по амортизации основных средств	1 373 029	(217 184)
Корректировка по финансовой аренде	(29 842)	24 894
Дисконтирование дебиторской задолженности	(286 041)	-
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности, списание дебиторской задолженности	357 026	45 515
Корректировка по стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(14 208)	28 427
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	(33 580)	338 307
Капитализированные проценты	(145 450)	(18 810)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(119)	1 403
Сторнирование выручки по разногласиям	-	-
Корректировка по доходам будущих периодов	-	(12 096)
Прочие корректировки	245 857	(116 869)
Прочие нераспределенные суммы (Исполнительный аппарат Компании)	(7 932)	106 720
Консолидированный убыток до налогообложения	(119 069)	(12 602 740)

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Итого активы отчетных сегментов	68 184 930	65 644 647
Исключение межсегментных активов	(357 646)	(629 576)
Исключение инвестиций в дочерние компании	(281 957)	(281 957)
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(16 832 907)	(16 931 932)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	471 664	475 444
Списание расходов будущих периодов	-	-
Дисконтирование дебиторской задолженности	(286 041)	-
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(1 035 173)	(1 293 664)
Корректировка по финансовой аренде	23 107	37 075
Капитализированные проценты	145 450	18 810
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	43 227	440 744
Списание дебиторской задолженности	-	-
Выбытие компании	(489 220)	-
Прочие корректировки	261 786	(632 031)
Прочие нераспределенные суммы	2 371 125	1 830 128
Консолидированная общая величина активов	52 218 345	48 677 688

Обязательства:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Итого обязательства отчетных сегментов	37 065 437	34 738 720
Исключение межсегментных обязательств	(357 646)	(629 576)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(2 583 633)	(2 526 410)
Резерв по неиспользованным отпускам и годовым премиям	-	-
Корректировка по финансовой аренде	47 870	31 996
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	584 725	484 738
Дисконтирование кредиторской задолженности	(2 233)	(2 352)
Выбытие компании	(489 220)	-
Прочие корректировки	(33 023)	224
Прочие нераспределенные суммы	4 185 273	3 309 515
Консолидированная общая величина обязательств	38 418 550	35 406 855

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, у Группы было два существенных потребителя с оборотом, превышающим 10% итоговой выручки Группы: в сегменте Красноярскэнерго – 6 164 603 тыс. руб., в сегменте Читаэнерго – 4 095 140 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, – два существенных потребителя: в сегменте Кузбассэнерго-РЭС – 7 606 205 тыс. руб., в сегменте Красноярскэнерго – 6 274 784 тыс. руб.).

ПАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***7. Выручка и прочие операционные доходы**

Выручка	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Передача электроэнергии	42 469 716	51 368 840
Продажа электроэнергии (мощности)	-	5 680 770
Субсидии*	952 180	2 101 587
Технологическое присоединение к электрическим сетям	1 014 724	943 207
Арендная плата	68 806	75 848
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	23 207	68 486
Прочая выручка	187 769	250 163
	44 716 402	60 488 901

*В 2015 году в рамках Постановления Правительства РФ от 09.10.2015 № 1079, Соглашение ПАО "МРСК Сибири" с Министерством промышленности, энергетики и торговли Красноярского края от 16.10.2015 № 1-2015 и Постановления Правительства Красноярского края от 14.10.2015 № 547-п, Соглашение ПАО "МРСК Сибири" с Министерством промышленности, энергетики и торговли Красноярского края от 16.10.2015 № 1-2015 филиалом ПАО «МРСК Сибири – «Красноярскэнерго» получена материальная помощь (субсидия) в рамках финансового обеспечения мероприятий по ликвидации перекрестного субсидирования в части компенсации экономически обоснованных затрат территориальных сетевых организаций, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на оказание услуг по передаче электрической энергии в 2015 году, с исключением выявленных экономически обоснованных расходов организаций, понесенных в 2013 году и не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на 2013 год, а также связанных с прекращением с 1 января 2014 г. передачи в аренду территориальным сетевым организациям объектов электросетевого хозяйства и (или) их частей, относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети.

*В 2014 году МРСК Сибири была 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).

Прочие операционные доходы	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Пени и штрафы	447 746	349 673
Списание кредиторской задолженности	11 179	9 018
Прочие доходы*	91 011	1 562 000
	549 936	1 920 691

*В 2014г. по филиалу Читаэнерго был 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 года по делу № А78-494/2012).

ПАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***8. Операционные расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Передача электроэнергии	12 974 683	24 335 430
Обесценение основных средств (Примечание 12)	1 431 976	13 557 979
Расходы на персонал (Примечание 9), нетто	12 197 047	11 195 901
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	7 455 965	6 355 374
Амортизация*	3 322 638	4 685 484
Закупка электроэнергии для перепродажи	-	2 778 896
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(804 157)	2 670 700
Сырье и материалы	2 315 633	2 164 772
Тепловая и электрическая энергия для собственных нужд	518 506	471 932
Налоги, кроме налога на прибыль	537 583	401 990
Аренда	297 468	360 362
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	445 749	308 447
Ремонт и техническое обслуживание	206 011	270 865
Услуги охраны	199 904	217 965
Услуги телекоммуникационной связи	158 524	174 806
Страхование	70 594	71 829
Транспортные расходы	25 924	13 723
Расходы по вступившим в силу судебным решениям	-	-
Прочие расходы**	2 373 701	3 858 080
	43 727 749	73 894 535

*Амортизация включает в себя амортизацию НМА в сумме 121 160 тыс. руб. за 2015г. и 94 310 тыс. руб. за 2014 г. Остальная сумма амортизации приходится на амортизацию основных средств.

**За 2015 год в составе прочих расходов основная доля – это резерв по условным обязательствам в сумме 1 393 468 тыс. руб. (2014 г.: 2 563 101 тыс. руб.).

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Расходы на персонал, нетто

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</u>
Заработная плата	9 251 149	8 842 398
Налоги с заработной платы	2 703 452	2 578 001
Резерв под неиспользованные отпуска и премии	143 367	82 842
Чистые (доходы)/расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	33 177	(352 398)
Прочие расходы на персонал	65 902	45 058
	<u>12 197 047</u>	<u>11 195 901</u>

Среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной деятельности, в 2015 году составила 20 548 человек (в 2014 году: 21 271 человек).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрыты в Примечании 33.

10. Финансовые доходы и расходы

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</u>
Финансовые доходы		
Процентный доход по финансовым активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	31 189	29 398
Процентные доходы	70 928	12 242
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	1 510
Прочие доходы	10 650	369
	<u>112 767</u>	<u>43 519</u>
Финансовые расходы		
Процентные расходы	1 423 107	1 080 836
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	119	107
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	9 599	14 158
Процентные расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами	51 559	66 215
Дисконтирование долгосрочной торговой дебиторской задолженности	286 041	-
	<u>1 770 425</u>	<u>1 161 316</u>

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Расход по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Экономия по текущему налогу на прибыль		
Отчетный год	(292 333)	(676 548)
Корректировки в отношении предшествующих лет	105 643	59 954
	(186 690)	(616 594)
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	132 230	2 707 134
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	274 846	15 769
	407 076	2 722 903
Итого экономия по налогу на прибыль	220 386	2 106 309

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

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	%	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	%
Прибыль (убыток) до налогообложения	(119 069)	100	(12 602 740)	100
Экономия по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	23 814	20	2 520 548	2
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	274 845	231	15 769	0
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(183 916)	(154)	(489 962)	(4)
Корректировки в отношении предшествующих лет	105 643	89	59 954	0
	101 317	185	2 106 309	16

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Трансформаторные подстанции	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Стоимость/условно- первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2014 года	10 419 087	31 754 395	11 999 412	7 113 263	5 329 313	66 615 470
Реклассификация между группами	323 010	(2 880)	(320 950)	820	-	-
Поступление	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)
Остаток на 31 декабря 2014 года	11 579 064	34 103 471	13 483 071	8 616 243	5 476 737	73 258 586
Остаток на 1 января 2015 года	11 579 064	34 103 471	13 483 071	8 616 243	5 476 737	73 258 586
<i>Реклассификация между группами</i>						
Поступления	1 800	52 820	15 889	496 158	4 847 665	5 414 332
Капитализация процентов	-	-	-	-	224 615	224 615
Ввод в эксплуатацию	705 922	2 609 404	1 260 646	508 453	(5 084 425)	-
Выбытия	(68 153)	(13 330)	(12 891)	(274 604)	(114 192)	(483 170)
Остаток на 31 декабря 2015 года	12 218 633	36 752 365	14 746 715	9 346 250	5 350 400	78 414 363
<i>Амортизация и обесценение</i>						
Остаток на 1 января 2014 года	(2 871 281)	(13 387 301)	(4 390 572)	(3 551 407)	-	(24 200 561)
Реклассификация между группами	(84 418)	2 831	81 663	(76)	-	-
Амортизация за отчетный год	(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
Остаток на 31 декабря 2014 года	(6 718 500)	(25 564 901)	(5 489 877)	(4 462 035)	-	(42 235 313)
Остаток на 1 января 2015 года	(6 718 500)	(25 564 901)	(5 489 877)	(4 462 035)	-	(42 235 313)
<i>Реклассификация между группами</i>						
Амортизация за отчетный период	(325 592)	(971 345)	(821 531)	(1 083 010)	-	(3 201 478)
Обесценение	(257 991)	(1 098 052)	(69 447)	(1 547)	-	(1 427 037)
Выбытия	40 037	8 651	6 028	166 058	-	220 774
Остаток на 31 декабря 2015 года	(7 262 046)	(27 625 647)	(6 374 827)	(5 380 534)	-	(46 643 054)
<i>Остаточная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2014 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
Остаток на 31 декабря 2015 года	4 956 587	9 126 718	8 371 888	3 965 716	5 350 400	31 771 309

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 года в состав незавершенного строительства входят авансовые платежи по основным средствам в сумме 227 853 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 527 034 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов в 2015 году составила 224 615 тыс. руб. (в 2014 году: 143 648 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 9,64 % в 2015 году (9,0 % в 2014 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 2015 года была определена с помощью метода дисконтированных 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 ПАО «Россети» № 583р от 15.12.2015 г. и прогнозных данных на период до 2020 г.).

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2016-2024 годов (для «Читаэнерго») и 2016 - 2020 годов (для всех ЕГДС, за исключением «Читаэнерго») на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулируемыми органами на 2016 год и др. Для «Читаэнерго» более длительный прогнозный период связан с не достижением стабильного денежного потока к концу 2020 г. Срок прогноза для этого филиала – с даты теста по окончании 5-летнего периода, следующего за последним годом текущего утвержденного периода тарифного регулирования.

- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили бизнес-планы, 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 2016 год и плановый период 2017-2018 гг.).

- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов Компаний на 2016-2020 гг.

- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 11,31%.

ПАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 2,2% для «Читаэнерго» и 2,6% для всех остальных генерирующих единиц. Разница в долгосрочном темпе роста для ЕГДС связана с различной продолжительностью срока прогнозирования.

В результате тестирования на 31 декабря 2015 года убыток по обесценению основных средств признан в размере 1 431 976 тыс. руб., в том числе, по ЕГДС ПАО «МРСК Сибири»- «Кузбассэнерго» - 878 935 тыс. руб., по ЕГДС ПАО «МРСК Сибири»- «Хакасэнерго» - 553 042 тыс. руб.

Арендованные машины и оборудование

Группа арендует транспортные средства на основании ряда договоров финансовой аренды. По истечении срока действия каждого из договоров финансовой аренды Группа имеет право выкупить транспортные средства. По состоянию на 31 декабря 2015 года остаточная стоимость арендованных основных средств составляла 25 853 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 45 702 тыс. руб.). Арендованные транспортные средства используются в качестве обеспечения арендных обязательств.

13. Нематериальные активы

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Свидетельства, лицензии</u>	<u>Итого</u>
<i>Стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2014 г.	1 122 356	28 439	1 150 795
Поступления	257 060	-	257 060
Выбытия	(22 972)	(27 949)	(50 921)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	<u>1 356 444</u>	<u>490</u>	<u>1 356 934</u>
Остаток на 1 января 2015 г.	1 356 444	490	1 356 934
Поступления	180 832	7	180 839
Капитализация процентов	23 588	-	23 588
Выбытия	(64)	-	(64)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	<u>1 560 800</u>	<u>497</u>	<u>1 561 297</u>
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2014 г.	(108 794)	(26 143)	(134 937)
Амортизация за отчетный год	(94 126)	(184)	(94 310)
Выбытия	6 215	25 989	32 204
Остаток на 31 декабря 2014 г.	<u>(196 705)</u>	<u>(338)</u>	<u>(197 043)</u>
Остаток на 1 января 2015 г.	(196 705)	(338)	(197 043)
Амортизация за отчетный год	(121 004)	(156)	(121 160)
Выбытия	47	-	47
Остаток на 31 декабря 2015 г.	<u>(317 662)</u>	<u>(494)</u>	<u>(318 156)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2014 г.	<u>1 013 562</u>	<u>2 296</u>	<u>1 015 858</u>
Остаток на 31 декабря 2014 г.	<u>1 159 739</u>	<u>152</u>	<u>1 159 891</u>
Остаток на 31 декабря 2015 г.	<u>1 243 138</u>	<u>3</u>	<u>1 243 141</u>

Сумма капитализированных процентов в 2015 году составила 23 588 тыс. руб. Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 9,64 % в 2015 году (9% в 2014 году).

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 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	
	2015г.	2014г.	2015г.	2014г.	2015г.	2014г.
Основные средства	(270 792)	-	-	(440 465)	(270 792)	(440 465)
Запасы	6 775	-	-	(12 807)	6 775	(12 807)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(250 695)	-	-	(281 474)	(250 695)	(281 474)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	717 662	723 652	-	-	717 662	723 652
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	-	43 646	(324)	-	(324)	43 646
Прочие	17 138	73 042	-	-	17 138	73 042
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	220 088	840 340	(324)	(734 746)	219 764	105 594

Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Отложенных налоговых активов	220 088	105 917
Отложенных налоговых обязательств	(324)	(323)
Чистые отложенные активы/(обязательства)	219 764	105 594

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2015г.	Выбытие дочерних обществ	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочего совокупного дохода.	31 декабря 2015
Основные средства	(440 465)	12 637	157 036	-	-
Запасы	(12 807)	14 294	5 288	-	6 775
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(281 474)	-	30 779	-	(250 695)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	723 652	(7 887)	1 897	-	717 662
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	43 646	(42 069)	(1 901)	-	(324)
Прочие	73 042	-	(60 869)	4 965	17 138
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	105 594	(23 025)	132 230	4 965	219 764

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	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)
Прочие оборотные активы	-	-	-	-
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
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	(2 577 832)	2 707 134	(23 708)	105 594

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, составляют 54 015 тыс. руб. (2014г.: (18 938 тыс. руб.).

15. Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

Движение активов, связанных с вознаграждением работников:

	2015 г.	2014 г.
Справедливая стоимость активов на 1 января	475 447	538 496
Выплаченные вознаграждения	(37 204)	(97 167)
Взносы в НПФ	-	-
Доход на активы	31 189	29 398
Прочие операции	2 232	4 717
Справедливая стоимость активов на 31 декабря	471 664	475 444

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.

ПАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***16. Прочие инвестиции и финансовые активы**

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	48 750	34 542
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	636 366	52
	<u>685 116</u>	<u>34 594</u>

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены инвестициями в долевые ценные бумаги ПАО «ФСК ЕЭС», ПАО «Красноярскэнергосбыт» 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 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	545 129	23 878
Прочая дебиторская задолженность*	51 528	6 887
	<u>596 657</u>	<u>30 765</u>

*В составе прочей дебиторской задолженности в 2015г. отражена сумма долгосрочных авансов выданных – 21 222 тыс. руб. (2014г.: 6 068тыс. руб.).

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 29.

18. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Денежные средства на банковских счетах	555 507	1 738 715
Эквиваленты денежных средств	-	11
Денежные средства в кассе	576	915
Итого Денежные средства и их эквиваленты	<u>556 083</u>	<u>1 739 641</u>

В течение 2015 года Группа осуществила зачет торговой дебиторской и кредиторской задолженностей с различными контрагентами на сумму 9 016 802 тыс. руб. (в 2014 году: 7 111 807 тыс. руб.).

На 31 декабря 2015 года в состав денежных средств на счетах в банках входят остатки денежных средств и денежных эквивалентов в сумме 527 937 тыс. руб., в том числе сумма 507 100 тыс. руб. размещена на расчетных счетах Общества на неснижаемом остатке (на 31 декабря 2014 года были размещены 1 655 000 тыс. руб. на расчетных счетах Общества на неснижаемом остатке по процентной ставке 8,9% годовых), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по процентным ставкам в размере 10,2% 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.

ПАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***19. Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы**

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность по передаче и продаже электроэнергии, а также технологическому присоединению к электрическим сетям	15 365 946	14 684 948
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности по передаче и продаже электроэнергии, а также технологическому присоединению к электрическим сетям	(3 916 693)	(3 444 635)
Прочая дебиторская задолженность	2 541 389	2 382 372
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(502 455)	(2 070 122)
Авансы выданные	556 586	366 994
Резерв под обесценение авансов выданных	(91 231)	(19 764)
Авансовые платежи по налогам и взносам	9 944	8 428
НДС к возмещению	369 992	287 136
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	<u>14 333 478</u>	<u>12 195 357</u>

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 29.

20. Запасы

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Сырье и материалы	1 494 082	1 130 743
Запчасти	669 036	507 536
Прочие запасы	81 952	277 061
Итого запасы	<u>2 245 070</u>	<u>1 915 340</u>
Минус: резерв под обесценение запасов	(4 970)	(2 865)
Итого	<u>2 240 100</u>	<u>1 912 475</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года запасы отражены по чистой цене продажи и не выступают в качестве залога по банковским займам.

21. Капитал**(а) Уставный капитал**

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</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 2015 и в 2014 годах количество разрешенных к выпуску акций совпадает с количеством выпущенных акций.

(б) Дивиденды

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

26 июня 2015 года Общее собрание акционеров приняло решение выплатить дивиденды в сумме 0,0003 руб. на одну обыкновенную акцию. Общая сумма дивидендов составила 28 444 тыс. руб.

(в) Прочие резервы

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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, имеющих 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 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	94 815 163	94 815 163
Итого убыток, причитающийся собственникам Компании	100 824	(10 496 859)
Прибыль на акцию (руб.) – базовый и разводненный	0,0011	(0,1107)

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 29.

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрчные кредиты и займы

Наименование кредитора		Номинальная процентная ставка		Срок погашения	31 декабря	31 декабря
		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.		2015 г.	2014 г.
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	8,12%	8,120%	2017	1 817 584	1 817 584
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	9,20%	9,20%	2017	1 000 000	1 000 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	10,97%	-	2017	305 580	-
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	12,00%	-	2017	690 423	-
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	12,20%	-	2017	600 000	-
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	10,50%	10,50%	2017	1 000 000	1 000 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	10,80%	10,80%	2017	305 000	305 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	-	7,15%	-	-	500 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	-	7,25%	-	-	1 450 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	11,02%	11,02%	2017	437 327	742 907
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	11,30%	11,30%	2017	65 000	65 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	-	7,87%	-	-	16 601
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	-	8,50%	-	-	6 275 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	12,50%	-	2018	1 650 000	-
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	12,56%	-	2018	312 416	-
СПМ Банк	необеспеченный	13,00%	11,29%	2017	899 452	1 000 000
АО «Газпромбанк»*	необеспеченный	12,60%	-	2018	1 185 000	-
АКБ «Росбанк»	необеспеченный	11,34%	11,34%	2017	423 769	423 769
					10 691 551	14 595 861

Краткосрочные кредиты и займы

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование кредитора		Номинальная процентная ставка (%)		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.		
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	-	7,57%	-	700 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,87%	7,87%	16 701	202 391
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,15%	7,15%	500 000	600 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,25%	-	1 450 000	-
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	8,50%	-	6 268 000	-
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	11,30%	-	7 000	-
АО «Газпромбанк»*	необеспеченный	-	20,00%	-	1 185 000
Проценты к уплате				27 740	18 517
				8 269 441	2 705 908

*-кредиты, полученные от банков под контролем государства

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 на основании ряда договоров финансовой аренды. Обязательства по финансовой аренде составили:

	31 декабря 2015г.			31 декабря 2014 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	21 919	(2 990)	18 929	31 781	(9 030)	22 751
От 1 года до 5 лет	-	-	-	22 221	(6 237)	15 984
	21 919	(2990)	18 929	54 002	(15 267)	38 735

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

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2015 года насчитывается 20 454 работников Группы, - активных участников пенсионного и социального обеспечения, а также 8 260 неработающих пенсионеров – получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 20 600 работников и 8 110 пенсионеров). Из числа работников Группы по состоянию на дату 31 декабря 2015 года 2 832 работника имеют право на негосударственное пенсионное обеспечение (на дату 31 декабря 2014 года – 3 005 работников).

(а) Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	584 725	484 738
Итого, чистая стоимость обязательств по вознаграждениям работникам в Отчете о финансовом положении	584 725	484 738

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

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</u>
Сальдо на 1 января	484 738	918 449
<i>Отнесено на прибыль или убыток</i>		
Стоимость услуг текущего периода	33 299	52 537
Стоимость услуг прошлых периодов и секвестры	(122)	(404 935)
Процентный расход	51 559	66 215
	<u>84 736</u>	<u>(286 183)</u>
<i>Отнесено на прочий совокупный доход</i>		
Убыток/(прибыль) от переоценки в связи с:		
- изменениями в демографических актуарных допущениях	30 612	25 189
- изменениями в финансовых актуарных допущениях	54 343	(96 404)
- корректировками на основе опыта	(14 768)	38 862
	<u>70 187</u>	<u>(32 353)</u>
<i>Прочее</i>		
Произведенные выплаты	(54 936)	(115 175)
Сальдо на 31 декабря	584 725	484 738

Возникновение стоимости прошлых услуг в 2015 году в общей сумме (122) тыс. руб. обусловлено следующими основными причинами:

- Проведение в течение 2015 года мероприятий по централизации - переводом сотрудников из филиалов ПАО «МРСК Сибири» в Исполнительный аппарат ПАО «МРСК Сибири» - привело к возникновению стоимости прошлых услуг в размере 23 тыс. руб.;

ПАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

• В связи с ликвидацией дочернего общества ПАО «МРСК Сибири» - АО «Сибирьэлектросетьсервис» и сокращением его сотрудников в начале 2015 года был рассчитан секвестр обязательств в сумме (145) тыс. руб.

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2015 год составляет 61 414 тыс. руб.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Переоценка на 1 января	445 167	477 520
Изменение переоценки	70 187	(32 353)
Переоценка на 31 декабря	515 354	445 167

(d) Актуарные допущения

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

Финансовые допущения	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования, годовая	9,5%	12,00%
Уровень инфляции, в год	6,0%	7,00%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6,0%	7,00%
Демографические допущения		
<i>Ожидаемый возраст выхода на пенсию</i>		
- Мужчины	60	60
- Женщины	55	55
Средний уровень текучести кадров	0,092	0,092
Таблица смертности	2011_скорп	2011_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 Группы составляет 8,6 лет (2014: 8,1 лет). Для оценки использовалась таблица смертности населения России за 2011 год, скорректированная в отношении работников на 70% и в отношении пенсионеров на 30%. 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.

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 3,6%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 0,92%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,8%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,05%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,62%

(г) 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 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Авансы, полученные от клиентов за технологическое присоединение к электрическим сетям	251 237	154 414
Прочая кредиторская задолженность	9 483	1 056
	<u>260 720</u>	<u>155 470</u>

ПАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***27. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	11 309 829	9 790 683
Задолженность по расчетам с персоналом	1 874 887	1 913 879
Авансы, полученные от клиентов за передачу электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям	1 918 652	1 306 156
Обязательства по налогам и взносам	1 254 803	1 137 683
Прочая кредиторская задолженность	734 627	609 236
Задолженность по выплате дивидендов	4 219	3 807
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>17 097 017</u>	<u>14 761 444</u>

Задолженность по расчетам с персоналом представляет из себя:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Задолженность по заработной плате	483 463	665 822
Задолженность по неиспользованным отпускам	865 862	658 021
Задолженность по годовым премиям	525 562	590 036
	<u>1 874 887</u>	<u>1 913 879</u>

Резерв по годовым премиям включает премии, выплачиваемые по результатам работы сотрудников и начисленные обязательные страховые взносы.

Обязательства по налогам и взносам состоят из:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Налог на добавленную стоимость	809 460	706 600
Обязательные страховые взносы	227 628	229 076
Налог на доходы физических лиц	103 618	106 116
Налоговые штрафы и пени	764	2 246
Прочие налоги	113 333	93 645
	<u>1 254 803</u>	<u>1 137 683</u>

28. Резервы**Резервы под судебные иски, разногласия и претензии раскрыты ниже:**

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Сальдо на 1 января	2 569 811	947 211
Увеличение резерва	1 683 703	2 784 099
Уменьшение за счет использования резерва	(2 448 771)	(940 501)
Уменьшение за счет восстановления	(320 881)	(220 998)
Сальдо на 31 декабря	<u>1 483 862</u>	<u>2 569 811</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.

Наибольшие снижения резерва за 2015 год произошло по следующим контрагентам:

- ООО «КРЭК» - 939 818 тыс. руб. (использование в течение 2015 года резерва, созданного на начало года под разногласия по точкам поставки);

- ООО «Желдорэнерго» - 156 526 тыс. руб. (использование в течение 2015 года резерва, созданного на начало года под разногласия по услугам передачи ТСО);

- ОАО «Улан-Удэ Энерго» – 127 876 тыс. руб. (использование в течение 2015 года резерва, созданного на начало года под разногласия по услугам передачи ТСО).

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.

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Подверженность кредитному риску

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 063 623	11 577 261
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	556 083	1 739 641
	14 619 706	13 316 902

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных клиентов Группы составила 6 975 194 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: на четырех наиболее значительных клиентов Группы 5 037 651 тыс. руб.). Группа полагает, что данная задолженность будет оплачена исходя из исторически сложившихся отношений с контрагентами, их финансовым положением и существующей рыночной конъюнктуры.

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Потребители услуг по передаче электроэнергии (региональные сбытовые компании)	6 315 937	5 912 316
Потребители услуг по передаче электроэнергии (прочие)	4 622 373	4 279 708
Потребители услуг по продаже электроэнергии	688 258	878 745
Потребители услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям	266 583	73 636
Прочие потребители	101 231	119 786
	11 994 382	11 264 191

Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	6 686 671	(22 082)	6 406 264	(1 598 411)
Просроченная от 0 до 3 месяцев	2 676 150	(223 859)	2 836 115	(110 093)
Просроченная от 3 до 6 месяцев	1 089 645	(93 543)	1 483 297	(161 209)
Просроченная от 6 до 12 месяцев	2 651 037	(222 739)	2 932 277	(1 107 345)
Просроченная свыше 12 месяцев	5 379 267	(3 856 925)	3 434 064	(2 537 698)
	18 482 770	(4 419 148)	17 092 017	(5 514 756)

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Сальдо на 1 января	5 514 756	3 240 410
Чистое изменение резерва в течение периода	(875 831)	2 670 678
Использование резерва	(219 777)	(396 332)
Сальдо на 31 декабря	4 419 148	5 514 756

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 19. 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 2015 года неиспользованные кредитные линии составляли 2 017 218 тыс. руб. (31 декабря 2014 года: 2 145 740 тыс. руб.).

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

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору				Свыше 5 лет
		0 – 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет		
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2015 г.						
Кредиты и займы	18 960 992	21 510 550	8 633 033	12 877 517	-	-
Обязательства по финансовой аренде	18 929	21 919	21 919	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 933 045	13 933 045	13 923 562	6 075	-	3 408
	32 912 966	35 465 514	22 578 514	12 883 592	-	3 408

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору				Свыше 5 лет
		0 – 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет		
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2014 г.						
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
	29 659 165	33 842 255	15 349 218	9 999 608	8 490 021	3 408

(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:

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Инструменты с фиксированной ставкой процента	Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.
Кредиты и займы	18 933 252	17 283 252
Обязательства по финансовой аренде	18 929	38 735
	18 952 181	17 321 987

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

(f) Справедливая стоимость

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 4.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (Примечание 16) определяется на основе соответствующих котировок на ММВБ (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 2015 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	48 750	–	–
Обязательства по финансовой аренде	–	18 929	–
 Обязательства, для которых раскрывается справедливая стоимость			
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой	–	12 877 517	–

В течение 2015 года переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялось.

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	34 542	–	–
Обязательства по финансовой аренде	–	38 735	–
 Обязательства, для которых раскрывается справедливая стоимость			
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.

(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 2015 и 2014 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 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Менее 1 года	159 017	223 070
От 1 года до 5 лет	420 556	627 698
Свыше 5 лет	2 865 176	4 631 632
	3 444 749	5 482 400

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в составе прибыли или убытка за период, в 2015 году составила 297 468 тыс. руб. (в 2014 году: 360 362 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 2015 года составляет 6 054 437 тыс. руб. без учета НДС и авансов, выданных под капитальное строительство и приобретение ОС (на 31 декабря 2014 года: 5 442 183 тыс. руб.). В том числе, сумма обязательств по договорам, уже заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств, на 31.12.2015 года составляет 1 528 826 тыс. руб. без учета НДС (на 31 декабря 2014 года: 2 045 211 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 прочих ключевой руководящий

ПАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

состав Компании. По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года материнским предприятием Компании является ПАО «Россети». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ПАО «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.

в) Операции с материнской компанией и прочими связанными сторонами

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

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Продажа товаров и услуг:	964 443	873 175
Материнское предприятие	786	-
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	963 657	873 175
Приобретение товаров и услуг:	10 898 010	11 572 945
Материнское предприятие	233 866	227 941
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	10 664 144	11 345 004

Ниже представлены существенные остатки задолженности по операциям Компании с ПАО «Россети», его дочерних и зависимых компаний по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Задолженность связанных сторон Группе:	1 010 467	701 129
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	1 010 467	701 129
Задолженность Группы перед связанными сторонами:	6 532 768	4 093 708
Материнское предприятие	13 721	12 486
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	6 519 047	4 081 222
Авансы выданные:	114 963	33 225

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	114 963	33 225
Авансы полученные:	6 098	6 538
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	6 098	6 538

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта за минусом начисленного резерва в сумме 204 053 тыс. руб. (2014 год: 204 053 тыс. руб.).

Операции со связанными сторонами производились преимущественно в денежной форме.

с) Операции с 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 2015 года, составила 229 135 тыс. руб. (за 2014 год: 231 287 тыс. руб.). Общий размер вознаграждений, выплаченных членам Совета директоров за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составил 54 369 тыс. руб. (за 2014 год: 43 551 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 109 264 тыс. рублей (2014 год: 73 584 тыс. рублей).

Компания не вносила взносов в пенсионный фонд за ключевой персонал в 2015 году.

d) 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 2015 года, составила 32,83% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 31,10%) от общей суммы выручки Группы, включая 33,91% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 34,46%), 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 2015 года, составили 74,71% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 56,32%) от общей суммы затрат по передаче электроэнергии.

e) 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.

ПАО «МРСК Сибири»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	01 января 2015 г.	Получено	Погашено	Перевод в краткосрочные	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные кредиты и займы	13 172 092	9 645 040	(7 692 201)	(5 756 601)	9 368 330
Краткосрочные кредиты и займы	2 687 391	-	(202 291)	5 756 601	8 241 701
Итого	15 859 483	9 645 040	(7 894 492)	-	17 610 031

	01 января 2014 г.	Получено	Погашено	Перевод в краткосрочные	31 декабря 2014 г.
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
Итого	10 953 108	13 894 648	(8 988 273)	-	15 859 483

Кредиты и займы привлечены по рыночной ставке процента.

г) Политика ценообразования

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

34. События после отчетной даты

11.01.2016 года с эмиссионного счета эмитента (ПАО «МРСК Сибири») списано 5 071 030 570 шт. привилегированных акций и зачислено на лицевой счет зарегистрированного лица – Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель), завершено размещение объявленных привилегированных акций.

29.01.2016 года Советом директоров Общества утвержден Отчет об итогах выпуска ценных бумаг ПАО «МРСК Сибири» (протокол от 01 февраля 2016г. № 178/16).

09.02.2016 года в Банк России поданы документы для государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг ПАО «МРСК Сибири».

18.02.2016 года Банк России зарегистрировал Отчет об итогах выпуска ценных бумаг ПАО «МРСК Сибири».

15.03.2016 года изменения внесены в Единый государственный реестр.