

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

**Консолидированная финансовая
отчетность за годы, закончившиеся
31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года**

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «МРСК Сибири» за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности была составлена на английском языке. Настоящий перевод на русский язык был подготовлен исключительно для удобства пользователей и не заверен независимыми аудиторами. В случае каких-либо расхождений между текстами на русском и английском языках, текст на английском языке будет иметь преимущественную силу.

ОАО «МРСК Сибири»

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся
31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Выручка	7	37 717 838	29 134 037
Операционные расходы	8	(36 781 626)	(28 873 467)
Прочие операционные доходы	7	518 377	657 525
Прибыль от операционной деятельности		1 454 589	918 095
Финансовые доходы	10	341 624	181 554
Финансовые расходы	10	(915 595)	(603 985)
Прибыль до налогообложения		880 618	495 664
Налог на прибыль	11	716 148	(212 584)
Прибыль за год		1 596 766	283 080
Причитающаяся:			
Аktionерам Компании		1 598 728	284 298
Доле меньшинства		(1 962)	(1 218)
Прибыль на акцию - базовая и разводненная (в российских рублях)	21	0.0179	0.0032

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску руководством компании 21 декабря 2009 г. года и подписана от его имени.

Генеральный Директор

Антропенко А.В.

Главный Бухгалтер

Астраханцева В.Г.

Данные консолидированного отчета о прибылях и убытках должны рассматриваться в соответствии с примечаниями 2 на стр. 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	35 271 802	33 479 532
Нематериальные активы	13	398 916	537 683
Инвестиции и финансовые активы	15	536 368	605 733
Отложенные налоговые активы	14	427 334	763 954
Прочие внеоборотные активы	16	192 331	1 078 458
Итого внеоборотные активы		36 826 751	36 465 360
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	17	38 764	392 106
Инвестиции и финансовые активы	15	-	268 594
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	4 886 692	5 033 119
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		186 239	72 402
НДС к возмещению		157 706	347 277
Авансы выданные	18	416 667	430 669
Запасы	19	609 410	715 686
Прочие оборотные активы		61 712	107 978
Итого оборотных активов		6 357 190	7 367 831
Итого активы		43 183 941	43 833 191

Данные консолидированного бухгалтерского баланса должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр.3 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	20	8 936 766	8 936 766
Нераспределенная прибыль		17 958 024	16 359 296
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		26 894 790	25 296 062
Доля меньшинства		3 823	5 785
Итого капитал		26 898 613	25 301 847
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	1 653 553	363 425
Обязательство по финансовой аренде	23	230 302	260 434
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	140 947	122 919
Отложенные налоговые обязательства	14	3 734 057	4 618 640
Прочие долгосрочные обязательства	25	401 569	276 626
Итого долгосрочные обязательства		6 160 428	5 642 044
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	3 886 559	6 514 181
Обязательства по финансовой аренде	23	132 866	94 318
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	4 493 963	3 458 164
Задолженность по расчетам с персоналом	26	646 197	773 026
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		41 006	657 592
Кредиторская задолженность по прочим налогам	28	924 309	1 392 019
Итого краткосрочные обязательства		10 124 900	12 889 300
Итого обязательства		16 285 328	18 531 344
Итого капитал и обязательства		43 183 941	43 833 191

Данные консолидированного бухгалтерского баланса должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся
31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

		За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Прибыль до налогообложения		880 618	495 664
Корректировки по статьям:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8	3 244 171	2 689 380
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	8	226 300	125 619
Резерв под устаревание запасов	8	7 065	27 730
Финансовые доходы	10	(341 624)	(181 554)
Финансовые расходы	10	915 595	603 985
Убыток от выбытия основных средств	8	14 263	67 914
Прибыль от выбытия ОАО «Тывинская МСК»	7	(122 939)	-
Прибыль от выбытия прочих активов	7	(47 097)	(12 503)
Корректировки по прочим неденежным операциям		79 259	60 430
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		4 855 611	3 876 665
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		(2 056 029)	384 391
Уменьшение / (увеличение) запасов		88 124	(122 447)
Уменьшение прочих активов		298 197	229 694
Увеличение финансовых активов, связанное с фондом вознаграждений работникам		(139 221)	(189 297)
Увеличение/(Уменьшение) кредиторской задолженности		705 159	(1 196 670)
(Уменьшение) / увеличение задолженности по расчетам с персоналом		(126 829)	157 130
Увеличение / (уменьшение) по выплате вознаграждений работникам		8 884	(3 240)
Уменьшение кредиторской задолженности по прочим налогам		(191 799)	(420 020)
Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами		(682 149)	(885 635)
Увеличение прочих обязательств		246 371	29 850
Денежные средства от операционной деятельности		3 006 319	1 860 421

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приобретение основных средств		(5 035 137)	(4 182 469)
Поступления от продажи основных средств		86 975	80 191
Приобретение нематериальных активов		(70 078)	(445 085)
Поступления от выбытия ОАО «Тывинская МСК»	6	360 959	-
Поступления от реализации непрофильных активов	18	606 663	3 512 034
Поступления в результате погашения займов выданных		35 654	-
Проценты полученные		6 879	24 684
Поступления от выбытия инвестиций		258 000	182 712

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся
31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды полученные	-	1 416
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(3 750 085)	(826 517)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление кредитов и займов	15 443 907	12 106 263
Погашение кредитов и займов	(14 241 965)	(13 965 263)
Платежи по арендным обязательствам	(77 597)	(63 642)
Поступление по векселям	-	2 706 308
Погашение векселей	(249 459)	(1 295 751)
Проценты уплаченные	(484 462)	(415 448)
Дивиденды, выплаченные акционерам	-	(170 087)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность	390 424	(1 097 620)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(353 342)	(63 716)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	392 106	455 822
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	38 764	392 106

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет об изменениях капитала за годы, закончившиеся
31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционер ный капитал	Нераспреде ленная прибыль	Итого собственный капитал акционеров Компании	Доля меньшинст ва	Итого капитал
На 1 января 2007 г.					
	8 936 766	16 245 766	25 182 532	7 003	25 189 535
Прибыль за год	-	284 298	284 298	(1 218)	283 080
Всего признано доходов и расходов	-	284 298	284 298	(1 218)	283 080
Дивиденды акционерам	-	(170 768)	(170 768)	-	(170 768)
На 31 декабря 2007 г.	8 936 766	16 359 296	25 296 062	5 785	25 301 847
На 1 января 2008 г.	8 936 766	16 359 296	25 296 062	5 785	25 301 847
Прибыль за год	-	1 598 728	1 598 728	(1 962)	1 596 766
Всего признано доходов и расходов	-	1 598 728	1 598 728	(1 962)	1 596 766
На 31 декабря 2008 г.	8 936 766	17 958 024	26 894 790	3 823	26 898 613

Данные консолидированного отчета об изменениях капитала должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. Введение

(а) Группа и ее деятельность

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

Компания зарегистрирована по следующему адресу: 660021, Россия, г. Красноярск, ул. Бограла, 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 вышеупомянутых предприятий, которые прекратили существование как юридические лица.

Перечень дочерних обществ компании приведен в Примечании 5.

Основной деятельностью Группы и ее дочерних обществ (вместе называемые «Группа») является передача и распределение электроэнергии, а также технологическое присоединение клиентов к электрическим сетям. Группа является государственной монополией и осуществляет свою деятельность под контролем и при поддержке правительства Российской Федерации. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством государственного тарифного регулирования.

В соответствии с законодательством тарифы Группы контролируются Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.

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

По состоянию на 31 декабря 2008 г. государству принадлежало 54,99% голосующих акций и 7,01 привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК», которое, в свою очередь, владело 52,88% акций Компании.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые не типичны для других рынков. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и кредитов привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Принципы составления финансовой отчетности

(а) Принципы соответствия

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

(б) Принципы оценки

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, отраженных по справедливой стоимости. Основные средства были переоценены в рамках перехода на МСФО с 1 января 2007 г. с целью определения их условно-первоначальной стоимости.

(в) Первое применение МСФО

Данная Финансовая отчетность представляет собой первую консолидированную финансовую отчетность Группы, подготовленную в соответствии с МСФО.

Учетная политика, изложенная в Примечании 3, использовалась при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г., а также вступительного бухгалтерского баланса на 1 января 2007 г. (дата перехода Группы на МСФО).

Формирование Группы завершено 31 марта 2008 г. (см. Примечание 1 (а)).

Все предприятия, образующие Группу, находились под общим контролем РАО ЕЭС. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учетной политики Группы в отношении объединяемых предприятий под общим контролем (см. Примечание 3 (а)), как если бы формирование Группы было завершено на 1 января 2007 года.

Поскольку Группа не составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, в данной отчетности не представлена увязка отчетности, подготовленной в соответствии с российскими принципами учета, с отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО.

Группа приняла решение об определении условно-первоначальной стоимости основных средств на 1 января 2007 г., используя независимую оценку объектов основных средств на эту же дату (см. Примечание 12).

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль ("руб."), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления данной Финансовой отчетности.

Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной Финансовой отчетности руководство подготовило ряд суждений, расчетных оценок и допущений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием условных активов и обязательств в соответствии с МСФО. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

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

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных показателях, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказывающих наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в Финансовой отчетности:

- Примечание 12 «Основные средства»;
- Примечание 18 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- Примечание 19 «Запасы»;
- Примечание 24 «Вознаграждения работникам».

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке данной Финансовой отчетности использовались перечисленные ниже основные принципы учетной политики.

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние общества

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

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

(iii) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Объединение бизнеса по результатам передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитывается, как если бы приобретение было совершено в начале самого первого периода, за который представлены данные для сравнения, или, если позже, - на дату установления общего контроля. В этих целях производится пересчет сравнительных данных. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, ранее отраженной в финансовой отчетности приобретенного предприятия. Статьи капитала приобретенных предприятий суммируются с аналогичными статьями капитала Группы, за исключением капитала приобретенных предприятий, который признается в составе нераспределенной прибыли. Все денежные средства, уплаченные при приобретении, отражаются непосредственно в составе капитала.

(б) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. После первоначального признания непроизводные финансовые инструменты учитываются в порядке, указанном ниже.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств. Для целей подготовки отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть процесса управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. После первоначального признания они учитываются по справедливой стоимости, и изменение справедливой стоимости, отличное от убытков от обесценения, отражается в составе капитала. Когда признание инвестиций прекращается, накопленные в капитале прибыли и убытки переносятся в отчет о прибылях и убытках.

Прочие

Прочие производные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, не имеющие биржевых котировок, справедливая стоимость которых не может быть определена с достаточной точностью иными способами, учитываются по фактическим затратам за вычетом убытков от обесценения.

(в) Акционерный капитал

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

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Условно-первоначальная стоимость основных средств была принята равной справедливой стоимости активов, которая была определена по результатам независимой оценки по состоянию на 1 января 2007 г.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также иные расходы, связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его дальнейшей эксплуатации, расходы по демонтажу, перемещению актива и восстановлению занимаемого участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости такого оборудования. Затраты на привлечение заемных средств на приобретение/строительство квалифицируемых активов включаются в стоимость таких активов.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы/расходы» в отчете о прибылях и убытках.

(ii) Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости данного объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от использования такого компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Расходы по текущему техническому обслуживанию объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их осуществления.

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в отчете о прибылях и убытках в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого компонента объекта основных средств. Амортизация на арендованные активы начисляется в течение наименьшего из двух периодов - срока действия договора аренды или срока полезного использования активов. Амортизация основных средств начинается со следующего месяца после приобретения, или - для объектов, возведенных хозяйственным способом, - со следующего месяца после завершения строительства и готовности актива к эксплуатации. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже представлены ожидаемые сроки полезного использования объектов основных средств:

• здания и сооружения	10-70 лет;
• сети линий электропередач	6-40 лет;
• оборудование для трансформации электроэнергии	4-30 лет;
• другие	1-30 лет.

Метод амортизации, срок полезного использования и ликвидационная Стоимость пересматриваются на каждую отчетную дату.

(iv) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. При первоначальном признании арендованный актив отражается по наименьшей из двух величин - справедливой стоимости или приведенной стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания актив учитывается в соответствии с принципами учетной политики, применимыми к такому активу.

Все прочие договора аренды, отличные от финансовой, считаются договорами операционной аренды. Активы, арендуемые в рамках этих договоров, в бухгалтерском балансе Группы не отражаются. Расходы по операционной аренде (за вычетом льгот, предоставленных арендодателем) начисляются линейным способом и отражаются в отчете о прибылях и убытках на протяжении всего срока аренды.

(d) Нематериальные активы

(i) Первоначальное признание

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, приобретенные Группой по результатам объединения бизнеса, при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения.

(ii) Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все остальные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация по всем нематериальным активам с ограниченными сроками полезного использования начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования начиная со следующего месяца после того, как актив готов к эксплуатации.

Начисленная амортизация признается в отчете о прибылях и убытках в качестве операционных расходов.

Сроки полезного использования нематериальных активов представлены ниже:

- патенты и лицензии 1-3 года;
- программное обеспечение 2-4 года.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин - фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи.

Фактическая себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение и производство, и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их соответствующего состояния и доставки к месту расположения.

В фактическую себестоимость запасов не включаются затраты на привлечение заемных средств на их приобретение.

Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость возможной продажи - это предполагаемая цена продажи запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на продажу.

(жс) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных признаков обесценения. Обесценение финансового актива признается при наличии объективных доказательств того, что произошло одно или несколько событий, оказавших негативное влияние на ожидаемую величину будущих денежных потоков от использования такого актива.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента. Убыток от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, определяется исходя из его справедливой стоимости.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности по группам активов, обладающих сходными характеристиками кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Накопленный убыток от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи и ранее признанного в составе капитала, переносится в отчет о прибылях и убытках.

Убыток от обесценения восстанавливается в том случае, если он объективно может быть отнесен к событию, произошедшему после признания убытка. Восстановление убытков от обесценения финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, и финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи и представляющих собой долговые ценные бумаги, отражается в отчете о прибылях и убытках. Восстановление убытков от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи и представляющих собой долевые ценные бумаги, отражается непосредственно в составе капитала.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, анализируются на каждую отчетную дату с целью выявления признаков их возможного обесценения. При выявлении таких признаков обесценения рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая сумма актива или его части (единицы), генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из двух величин - ценности использования этого актива и справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При расчете ценности использования, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с применением доналоговой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования отражает текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет

обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, признанные по единицам, генерирующим денежные потоки, относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе данной единицы.

Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, анализируются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их фактического существования. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой бы они отражались, за вычетом накопленных сумм амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникла юридическая или вмененная обязанность, величину которой можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

(и) Выручка

Выручка от передачи электроэнергии отражается в отчете о прибылях и убытках на момент получения от потребителя подтверждения о том, что электроэнергия была им получена в полном объеме. Тарифы на передачу электроэнергии утверждаются ФСТ России и РЭК каждого субъекта Российской Федерации, в которой функционирует Группа.

Выручка от предоставления услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электрическим сетям. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются ФСТ России и РЭК каждого субъекта Российской Федерации, в которой функционирует Группа. Сроки, условия и суммы вознаграждения не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии и согласовываются по отдельности. Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и технологического присоединения клиентов к электрическим сетям. Для контрактов, в которых предусматривается поэтапное оказание услуг по технологическому присоединению, выручка признается пропорционально стадии завершенности работ, когда клиентом подписывается акт оказанных услуг.

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

(к) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по инвестициям (включая инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи), включая дивидендный доход, эффект дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход отражается в отчете о прибылях и убытках по мере начисления по методу эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

Финансовые расходы включают процентные расходы по заемным средствам, расходы по финансовой аренде, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, отличных от торговой и прочей дебиторской задолженности. Все затраты, связанные с

привлечением заемных средств, признаются в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением затрат, относящихся к квалифицируемым активам, которые включаются в стоимость этих активов.

(л) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытков за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, и в данном случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые предположительно будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(м) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Пенсионный план с установленными взносами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых соглашений с ними, по условиям которого предприятие уплачивает фиксированные взносы в отдельный фонд и не несет ни юридических, ни вмененных обязанностей по выплате дополнительных сумм. Обязательства по отчислениям в рамках пенсионных планов с установленными взносами, в том числе в Пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере наступления сроков их исполнения. Ранее уплаченные взносы признаются в качестве актива в сумме, в какой возможен возврат внесенных средств или освобождение от перечисления взносов в течение определенного периода времени в будущем.

(ii) Планы с установленными выплатами

Планом с установленными выплатами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и

прошлом периодах. Определенные таким образом суммы выплат дисконтируются до их приведенной стоимости, из которой вычитаются все непризнанные суммы, относящиеся к трудозатратам прошлых периодов и актуарным прибылям и убыткам, а также же справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы, и которые номинированы в той же валюте, что и предполагаемые выплаты. Расчет производится ежегодно квалифицируемым актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к трудовой деятельности работников за прошлые периоды, признается в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении среднего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в отчете о прибылях и убытках сразу в полной сумме.

Группа признает все актуарные прибыли и убытки в отчете о прибылях и убытках в отчетном периоде в пределах 10-процентного коридора от обязательств по плану с установленными выплатами.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательств Группы по прочим долгосрочным выплатам работникам представляет собой сумму будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и прошлых периодах. Данная величина выплат дисконтируется для определения ее приведенной стоимости.

Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения обязательств Группы на отчетную дату.

Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Актуарные прибыли и убытки и прочие долгосрочные обязательства признаются сразу. Расходы по трудозатратам прошлых периодов, относящиеся к прочим долгосрочным обязательствам, признаются сразу.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются на недисконтированной основе и относятся на отчет о прибылях и убытках по мере выполнения работниками соответствующих должностных обязанностей.

Обязательство признается в сумме, запланированной к выплате в рамках краткосрочных планов материального стимулирования или участия в прибыли, если у Группы имеется текущая юридическая или вмененная обязанность по выплате этой суммы по результатам осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлых периодах и при условии, что размер такого обязательства может быть оценен с достаточной степенью точности.

(v) Прибыль на акцию

Группа раскрывает информацию о базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления суммы прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в свободном обращении в течение года.

(o) Гарантии

Политика Группы предусматривает предоставление финансовых гарантий в отношении кредитов, выданных арендодателям Группы. Группа рассматривает эти инструменты как договоры страхования и учитывает их соответствующим образом.

(п) Сегментная отчетность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в одной отрасли и одном регионе, оказывая услуги по передаче электроэнергии и технологическому присоединению клиентов к электрическим сетям в Сибирском федеральном округе Российской Федерации. Передача электроэнергии и услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям являются связанными видами деятельности и для них характерны аналогичные риски и источники доходов, что позволяет отразить их в отчетности в качестве единого сегмента.

(р) Новые стандарты и интерпретации, не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2008 г., и их требования не учитывались при подготовке данной Финансовой отчетности. Перечисленные ниже стандарты и интерпретации могут оказать влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять данные стандарты и интерпретации к использованию после вступления их в силу.

- Пересмотренный стандарт МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (2007 г.), который станет обязательным при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2009 г., предположительно окажет влияние на способ представления консолидированной финансовой отчетности. Данный стандарт вводит концепцию совокупного дохода, и требует, чтобы все изменения собственного капитала, вызванные операциями с собственниками, представлялись в отчете об изменениях капитала отдельно от изменений собственного капитала, не связанных с операциями с собственниками.
- Пересмотренные стандарты МСФО (IFRS) 3 «Объединение предприятий» (2008 г.) и МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (2008 г.), которые вступают в силу с 1 июля 2009 г. (т.е. становятся обязательными к применению при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2010 г.). Изменения касаются, среди прочего, вопросов отражения поэтапных приобретений в учете, вводят требование, согласно которому затраты, связанные с осуществлением сделки по приобретению, относятся на расходы, и упраздняют исключение, позволявшее не корректировать величину гудвилла при отражении изменений суммы условного возмещения. Изменения также затрагивают подходы к оценке неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях в момент приобретения, а также вводят требование, согласно которому результаты сделок с собственниками неконтролирующих долей участия отражаются непосредственно в составе собственного капитала.
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» вводит «управленческий подход» в отношении раскрытия в финансовой отчетности информации по сегментам. Согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», применение которого станет обязательным при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2009 г., потребуется раскрытие информации по сегментам на основе внутренних отчетов, которые регулярно анализируются главным ответственным лицом Группы по операционным вопросам при оценке результатов деятельности каждого из сегментов и при распределении ресурсов между ними. В настоящее время Группа не представляет сегментную информацию в отношении своих операционных и географических сегментов.
- Измененный стандарт МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (2008) требует, чтобы все изменения доли участия Группы в дочернем предприятии, которые не приводят к утрате контроля над этим дочерним предприятием, отражались в учете как операции с собственным капиталом. В случае, когда Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, любая оставшаяся часть инвестиции в этом бывшем дочернем предприятии будет переоцениваться до справедливой стоимости, а возникающие при этом прибыли или убытки будут признаваться в составе прибыли или убытка за период. Ожидается, что изменения, внесенные в стандарт МСФО 27, применение которых станет обязательным при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2010 г., не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- Интерпретация КР МСФО 17 «Распределение неденежных активов собственникам» определяет порядок учета дивидендов, выплачиваемых собственникам неденежными активами. В данном разъяснении уточняются время и способ признания неденежных дивидендов, а также порядок учета разницы, возникающей между выплаченными дивидендами и балансовой стоимостью

распределенных чистых активов. Разъяснение КР МСФО 17 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 г., или после этой даты, и не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Различные «Усовершенствования к МСФО» были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2009 г. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

4. Определение справедливой стоимости

В соответствии с учетной политикой Группы, справедливая стоимость должна определяться для финансовых и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия на основе следующих методов. Если применимо, дальнейшая информация о допущениях, принятых при определении справедливой стоимости, раскрывается в примечаниях, касающихся данного актива или обязательства.

(а) Инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе рыночных котировок цен покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по объектам незавершенного строительства, определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

(в) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Рыночная ставка процента по операциям финансовой аренды определяется исходя из ставок по аналогичным договорам аренды.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Дочерние общества Группы

В консолидированную финансовую отчетность Группы включены следующие дочерние общества:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Дочернее общество:	Доля, %	Доля, %
ОАО «Тываэнерго»	98.96	98.96
ОАО «Автоэнергосервис»	100.00	100.00
ОАО «Омскэлектросетьремонт»	100.00	100.00
ОАО «Соцсфера»	100.00	100.00
ОАО «Бурятсетьремонт»	100.00	100.00
ОАО «ПСХ – Энергетик»	100.00	100.00
ОАО «Сибирьсетьремонт»	100.00	100.00
ОАО «Механизированная Колонна»	100.00	100.00
ОАО «СК Забайкалец»	74.95	74.95
ОАО «Энерголизинг»	100.00	100.00
ОАО «Алтайэнергоспецкомплект»	80.00	80.00
ООО «Аскор»	100.00	100.00
ООО «Технолизинг»	100.00	100.00
ООО Долговой Центр «Алтайэнерго»	100.00	100.00
ОАО «Тывинская МСК»	-	100.00

6. Выбытие дочерних обществ

20 июня 2008 года 66,44 % акций ОАО «Тывинская МСК» были проданы ОАО "Федеральная сетевая компания ЕЭС» (далее - ФСК ЕЭС) за 363 337 тыс. руб. Данная сделка была оплачена денежными средствами. 1 июля 2008 года оставшиеся 33,42 % акций ОАО «Тывинская МСК» были конвертированы в 367 356 456 обыкновенных акций ФСК ЕЭС. Данные акции были отражены как имеющиеся в наличии инвестиции, предназначенные для продажи в консолидированном балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2008 года (см. Примечание 15).

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выбытие дочернего общества оказало следующий эффект на активы и обязательства Группы на дату выбытия:

АКТИВЫ	Балансовая стоимость на дату выбытия
Основные средства	373 621
Денежные средства и их эквиваленты	2 378
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 190
Запасы	2
Итого	378 191
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность и прочие расходы	(7 746)
Итого	(7 746)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	370 445
Вознаграждение, полученное в денежных средствах	363 337
Вознаграждение, полученное акциями ФСК ЕЭС	130 047
Итого вознаграждение полученное	493 384
Прибыль от выбытия (Приложение 7)	122 939
Выбытие денежных средств	2 378
Чистый денежный поток	360 959

7. Выручка и прочие доходы

Выручка	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г
Услуги по передаче электроэнергии	34 251 227	25 953 664
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	2 117 313	1 878 197
Продажа тепловой энергии	206 119	176 705
Арендная плата	126 336	194 211
Ремонт и техобслуживание	525 510	288 018
Прочее	491 333	643 242
	37 717 838	29 134 037

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г
Прочие операционные доходы		
Прибыль от выбытия ОАО «Тывинская МСК»	122 939	-
Пени и штрафы	72 495	57 985
Прибыль в результате оплаты дебиторской задолженности, списанной в предыдущих периодах	66 782	88 542
Прибыль от выбытия прочих активов	47 097	12 503
Излишки активов	23 141	22 664
Переплаченный налог на имущество за прошлые годы	-	234 099
Прочие доходы	185 923	241 732
Прочие операционные доходы	518 377	657 525

8. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Плата за услуги по передачи электроэнергии ОАО ФСК ЕЭС	8 567 816	7 345 735
Расходы на персонал (Приложение 9)	7 109 989	6 250 080
Передача электроэнергии	6 302 696	3 511 527
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	4 796 940	3 781 228
Износ и амортизация	3 244 171	2 689 380
Сырье и материалы	1 503 681	1 158 882
Ремонт, техническое обслуживание и услуги по монтажу	1 515 787	710 355
Услуги по учету потребления электроэнергии	750 900	689 933
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	387 746	196 700
Услуги телекоммуникационной связи	302 063	139 462
Услуги охраны	240 406	200 843
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	226 300	125 619
Налоги, кроме налога на прибыль	257 389	111 977
Арендная плата	117 176	135 607
Страхование	129 041	80 944
Тепловая энергия для собственных нужд	39 759	34 246
Благотворительность	37 259	24 293
Убытки от выбытия основных средств	14 263	67 914
Резерв под устаревание запасов	7 065	27 730
Прочие расходы	1 231 179	1 591 012
	36 781 626	28 873 467

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся
31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Заработная плата	5 412 478	4 496 215
Налоги с заработной платы	1 319 368	1 187 522
Расходы по планам с установленными выплатами	32 523	18 814
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	1 729	5 729
Прочие расходы на персонал	343 891	541 800
Заработная плата	7 109 989	6 250 080

Среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной сфере, в 2008 г. составила 20 335 человек (2007 г.; 21 464 человека).

10. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	334 397	156 870
Процентные доходы	6 879	24 684
Прочие доходы	348	-
	341 624	181 554
Финансовые расходы		
Процентные расходы	507 765	440 448
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	44 535	15 463
Обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	329 015	108 423
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	34 280	39 130
Прочие расходы	-	521
	915 595	603 985

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(357 807)	(1 369 902)
Перерасчет за предыдущие годы	525 992	96 140
	168 185	(1 273 762)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(113 382)	1 061 178
Изменение налоговой ставки	661 345	-
	716 148	(212 584)

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 24% (в 2007 году: 24%). С 1 января 2009 г. ставка налога на прибыль российских компаний снижена до 20%. При расчете величины отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2008 г. использовалась именно эта ставка

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	%	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.	%
Прибыль до налогообложения	880 618	100	495 664	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(211 348)	(24)	(118 959)	(24)
Изменение валовой ставки	661 345	75	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу:	(259 841)	(30)	(189 765)	(38)
Перерасчет за предыдущие годы	525 992	60	96 140	19
	716 148	81	(212 584)	(43)

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Трансформатор ные подстанции	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Условно первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2007 г.	5 148 810	20 979 386	3 375 837	1 877 684	521 290	31 903 007
Поступления	88 575	46 553	356 600	497 838	3 475 736	4 465 302
Внутреннее перемещение	453 112	925 185	874 230	392 252	(2 644 779)	-
Выбытия	(33 480)	(68 438)	(7 347)	(25 719)	(36 661)	(171 645)
Остаток на 31 декабря 2007г.	5 657 017	21 882 686	4 599 320	2 742 055	1 315 586	36 196 664
На 1 января 2008 г.	5 657 017	21 882 686	4 599 320	2 742 055	1 315 586	36 196 664
Поступления	155 926	26 413	141 082	373 044	4 607 101	5 303 566
Внутреннее перемещение	932 603	1 420 342	1 266 737	305 851	(3 925 533)	-
Выбытия	(29 111)	(37 237)	(9 287)	(42 802)	(13 603)	(132 040)
Выбытие ОАО «Тывинская МСК»	-	-	-	(392 870)	(6 585)	(399 455)
На 31 декабря 2008 г.	6 716 435	23 292 204	5 997 852	2 985 278	1 976 966	40 968 735
<i>Амортизация</i>						
На 1 января 2007 г.	(6 587)	-	(62 705)	(66 028)	-	(135 320)
Начисленная амортизация за год	(266 074)	(1 596 800)	(390 016)	(342 231)	-	(2 595 121)
Выбытия	956	6 478	885	4 990	-	13 309
На 31 декабря 2007 года 2007г.	(271 705)	(1 590 322)	(451 836)	(403 269)	-	(2 717 132)
На 1 января 2008 г.	(271 705)	(1 590 322)	(451 836)	(403 269)	-	(2 717 132)
Начисленная амортизация за год	(330 797)	(1 711 829)	(505 251)	(487 448)	-	(3 035 325)
Выбытия	2 160	9 562	2 523	15 445	-	29 690
Выбытие ОАО «Тывинская МСК»	-	-	-	25 834	-	25 834
На 31 декабря 2008 г.	(600 342)	(3 292 589)	(954 564)	(849 438)	-	(5 696 933)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2007 г.	5 142 223	20 979 386	3 313 132	1 811 656	521 290	31 767 687
На 31 декабря 2007 г.	5 385 312	20 292 364	4 147 484	2 338 786	1 315 586	33 479 532
На 31 декабря 2008 г.	6 116 093	19 999 615	5 043 288	2 135 840	1 976 966	35 271 802

По состоянию на 31 декабря 2008 г. в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 215 576 тыс. руб. (31 декабря 2007 г.: 81 872 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов в 2008 г. составила 56 707 тыс. руб. (2007 г.: 24 917 тыс.руб.).

Определение условно первоначальной стоимости

Условно-первоначальная стоимость основных средств Группы была установлена в размере справедливой стоимости активов, определенной по результатам независимой оценки. Справедливая стоимость основных средств и их оставшийся срок полезного использования по состоянию на 1 января 2007 года были определены совместно ЗАО «Делойт и Туш», ООО «Институтом проблем предпринимательства», ООО «АКФ «Топ-Аудит», ООО «Оценка-консалтинг». Оценка проводилась в соответствии с Международными Стандартами Оценки.

В результате оценки справедливая стоимость основных средств была определена в размере 31 568 348 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2007 г. Остаточная стоимость основных средств, отраженная в финансовой отчетности, подготовленной по российским правилам бухгалтерского учета, составила 32 049 598 тыс.руб. по состоянию на 1 января 2007 г.

Перечень основных средств, подлежащих оценке, не включает в себя основные средства дочерних предприятий Компании по состоянию на 1 января 2007 г. Остаточная стоимость таких основных средств на 1 января 2007 года составила 199 399 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2007 года

Основная часть основных средств Группы носит специализированный характер и редко поступает на открытый рынок, за исключением продажи в составе других предприятий как имущественно-хозяйственных комплексов. Рынок сбыта для аналогичных объектов основных средств в России практически отсутствует, поэтому у Группы не имелось достаточных данных для применения рыночного подхода к определению их справедливой стоимости.

В результате, справедливая стоимость основных средств в основном определялась с помощью амортизированной стоимости замещения. Этот метод учитывает стоимость воспроизводства или замещения основных средств, скорректированную на физический, функциональный или экономический износ и устаревание.

Стоимость замещения с учетом накопленной амортизации оценивалась на основании информации из внутренних источников и результатов анализа российского и зарубежного рынков аналогичных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из публикаций в прессе, каталогов, статистических выкладок, а также от отраслевых экспертов и поставщиков основных средств.

Помимо определения стоимости замещения с учетом накопленной амортизации, было проведено тестирование потоков денежных средств с целью оценки обоснованности полученных значений, в результате которого была получена стоимость замещения с учетом накопленной амортизации. При тестировании потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- Потоки денежных средств прогнозировались на основании фактических результатов операционной деятельности и бизнес-плана, рассчитанного на период до 2016 года.
- В соответствии с действующим законодательством, электроэнергетическая отрасль должна перейти на новый метод тарифного регулирования (метод доходности инвестированного капитала – метод RAB), цель которого заключается в обеспечении доходности инвестированного капитала. На 1 января 2007 года переход на метод RAB планировался завершиться к 2012 году с переходным периодом в течение 2010-2012 г.г. Норма доходности на инвестированный капитал, определяемая постановлениями правительства, ожидается в диапазоне от 5,5% до 6,5%.

Ставка дисконтирования, применяемая при определении возмещаемой стоимости основных средств, определена в диапазоне 12% - 13,5%. Ставка дисконтирования была рассчитана с использованием средневзвешенной стоимости капитала, определенной на основе соотношения собственных средств и заемного капитала до налогообложения

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством будущих тенденций в хозяйственной деятельности и основаны на данных как из внешних, так и внутренних источников.

Проверка на предмет обесценения

Принимая во внимание текущую нестабильную конъюнктуру рынка, руководство провело проверку основных средств на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2008 года. Проверка на обесценение основных средств Группы проводится отдельно по каждой ЕГДС.

При определении возмещаемой суммы основных средств использовались следующие основные допущения:

- Потоки денежных средств оценивались на основании прогнозов, включающих наилучшие оценки Группы производственных объемов, операционных расходов и тарифов, ожидаемых в рамках пересмотренного режима RAB-регулирования. Прогнозный период рассчитан до 2014 года.
- В соответствии с постановлениями правительства Российской Федерации, тарифное регулирование в электроэнергетике должно перейти от ныне применяемого метода экономически обоснованных затрат на метод доходности инвестированного капитала (RAB-регулирование). На дату проведения теста на обесценение, переход на RAB –регулирование, по оценкам руководства и отраслевых специалистов, произойдет не ранее 1 января 2011 года.
- Ставка дисконтирования, применяемая при определении возмещаемой стоимости основных средств, составляет 15,71%. Ставка дисконтирования была рассчитана с использованием средневзвешенной стоимости капитала, определенной на основе стоимости собственного капитала 17,36% и стоимости заемного капитала после налогообложения 11,28%.

По результатам проверки на обесценения убытков от обесценения по состоянию на 31 декабря 2008 г. выявлено не было.

Арендованные машины и оборудование

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства на основании ряда договоров финансовой аренды (лизинга). По истечении срока действия каждого из договоров лизинга Группа имеет право выкупить оборудование. По состоянию на 31 декабря 2008 года остаточная стоимость арендованных основных средств составляла 561 225 тыс. руб. (2007: 496 800 тыс. руб.).

Арендованное оборудование используется в качестве обеспечения арендных обязательств.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Лицензии	Свидетельства	Прочие нематериальны е активы	Итого
Стоимость					
На 1 января 2007 г.	-	6 318	188 661	4 452	199 431
Поступления	14 502	6 188	424 082	313	445 085
На 31 декабря 2007 г.	14 502	12 506	612 743	4 765	644 516
На 1 января 2008 г.	14 502	12 506	612 743	4 765	644 516
Поступления	68 178	7	1 893	-	70 078
На 31 декабря 2008 г.	82 680	12 513	614 636	4 765	714 594
Амортизация					
На 1 января 2007 г.	-	-	(12 571)	-	(12 571)
Начислено амортизации	(321)	(5 160)	(86 518)	(2 263)	(94 262)
На 31 декабря 2007 г.	(321)	(5 160)	(99 089)	(2 263)	(106 833)
На 1 января 2008 г.	(321)	(5 160)	(99 089)	(2 263)	(106 833)
Начислено амортизации	(865)	(2 560)	(204 035)	(1 385)	(208 845)
На 31 декабря 2008 г.	(1 186)	(7 720)	(303 124)	(3 648)	(315 678)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2007 г.	-	6 318	176 090	4 452	186 860
На 31 декабря 2007 г.	14 181	7 346	513 654	2 502	537 683
На 31 декабря 2008 г.	81 494	4 793	311 512	1 117	398 916

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 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	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Основные средства	608	318	(3 621 732)	(4 510 391)	(3 621 124)	(4 510 073)
Прочие внеоборотные активы	60 909	87 024	-	-	60 909	87 024
Запасы	7 160	7 179	-	-	7 160	7 179
Торговая и прочая дебиторская задолженность	66 722	116 745	-	(4 390)	66 722	112 355
Прочие оборотные активы	3 010	388	-	-	3 010	388
Торговая и прочая кредиторская задолженность	90 837	172 427	(952)	(931)	89 885	171 496
Налоговые убытки, переносимые на будущее	166 343	312 666	-	-	166 343	312 666
Прочие	31 745	67 207	(111 373)	(102 928)	(79 628)	(35 721)
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	427 334	763 954	(3 734 057)	(4 618 640)	(3 306 723)	(3 854 686)

Движение временных разниц в течение года

Движение временных разниц в течение года учитывалось в составе доходов или расходов, соответственно.

15. Инвестиции

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	90 180	298 766
Финансовые активы, связанные с фондом вознаграждений работникам	446 188	306 967
Итого долгосрочные инвестиции и финансовые активы	536 368	605 733
<i>Краткосрочные</i>		
Инвестиции, предназначенные для торговли	-	268 594
Итого краткосрочные инвестиции и финансовые активы	-	268 594

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, в основном представлены легкорезализуемыми ценными бумагами, отраженными по справедливой стоимости.

ОАО «МРСК Сибири»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся
31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 января 2008 года 45 880 акций ОАО «Енисейская ТГК-13» номинальной стоимостью в 268 594 тыс. руб. были проданы ЗАО «Инвестиционная компания Регион» на общую сумму 270 000 тыс. руб. Финансовый результат от данной сделки, составивший 1 406 тыс. руб., был отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы.

Финансовые активы, относящиеся к фонду вознаграждения сотрудников, связаны со взносами Группы, накопленными на солидарном или индивидуальных счетах работников в «Негосударственном пенсионном фонде электроэнергетики» (фонде вознаграждения сотрудников). В соответствии с некоторыми ограничениями, взносы в фонд вознаграждения сотрудников могут быть изъяты по усмотрению Группы.

16. Прочие внеоборотные активы

	<u>31 декабря 2008 г.</u>	<u>31 декабря 2007 г.</u>
Прочая дебиторская задолженность	123 388	1 033 161
НДС к возмещению	41 117	17 859
Прочие внеоборотные активы	27 826	27 438
	<u>192 331</u>	<u>1 078 458</u>

По состоянию на 31 декабря 2007 г. в составе прочей дебиторской задолженности представлены главным образом долгосрочная дебиторская задолженность налоговой инспекции, финансовой и кредитной политики администрации Алтайского края. Основная сумма в размере 1 001 277 тыс. руб. дисконтирована для срока погашения 2009 года. Она представляется как краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2008 года.

17. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в основном включают остатки рублевых средств на банковских счетах в размере 38 764 тыс. руб. (31 декабря 2007 г.: 392 106 тыс. руб.).

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Торговая дебиторская задолженность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	2 352 985	618 366
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	(162 026)	-
Прочая торговая дебиторская задолженность	2 122 701	1 882 630
Резерв под обесценение прочей торговой дебиторской задолженности	(893 495)	(1 200 378)
Прочая дебиторская задолженность в результате выбытия внеоборотных активов	-	2 963 047
Прочая дебиторская задолженность	2 251 959	2 006 649
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(785 432)	(1 237 195)
Итого финансовые активы	4 886 692	5 033 119
Авансы выданные		
Авансы выданные	228 110	221 904
Резерв под обесценение авансов выданных	(14 257)	(14 257)
Авансовые платежи по НДС	67 804	31 224
Авансовые платежи по другим налогам	135 010	191 798
	416 667	430 669

В рамках процесса реорганизации РАО ЕЭС в течение 2007 года и первом квартале 2008 года, Группа реализовала основные средства и товарно-материальные запасы, используемые для выработки и передачи электроэнергии по высоковольтным линиям (непрофильные активы Группы) ОАО «ФСК ЕЭС», ОАО «Кузбассэнерго» и ОАО «Енисейская ТГК-13». Для целей подготовки настоящей финансовой отчетности, реализация непрофильных активов учитывалась так, как если бы она произошла до 1 января 2007 года. Таким образом, Группа отразила дебиторскую задолженность, связанную с реализацией непрофильных активов, в сумме 7 107 246 тыс. руб. и 2 963 047 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2007 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно. Денежные поступления (за исключением НДС) от реализации непрофильных активов за 2008 год составили 606 663 тыс. руб. (за 2007 г. – 3 512 033 тыс. руб.). Оставшаяся дебиторская задолженность в сумме 2 247 184 тыс. руб. была урегулирована посредством погашения векселей Группы.

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

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Запасы

	<u>31 декабря 2008 г.</u>	<u>31 декабря 2007 г.</u>
Сырье и материалы	484 373	465 324
Запчасти	128 634	109 260
Прочие запасы	32 205	169 839
Итого запасы	645 212	744 423
Минус: резерв под устаревание запасов	(35 802)	(28 737)
Остаточная стоимость	609 410	715 686

На 31 декабря 2007 г. запасы балансовой стоимостью 577 395 тыс. руб. находились в залоге в качестве обеспечения по банковским займам. На 31 декабря 2008 г. запасы в качестве залога не предоставлялись (см. Примечание 22).

20. Капитал

(а) Акционерный капитал

	<u>31 декабря 2008 г.</u>	<u>31 декабря 2007 г.</u>
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (тыс.)	89 367 655	89 367 655
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0.10	0.10

До реорганизации, завершившейся 31 марта 2008 г., акционерный капитал Компании состоял из 100 000 000 полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,10 руб. каждая. Совокупная стоимость акций составляла 10 000 тысяч рублей и полностью оплачена. Акционерный капитал Компании в количестве 89 367 655 тысяч акций был сформирован путем выпуска акций Компании и конвертации их во вновь выпущенные акции присоединенных предприятий (см. Примечание 1):

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2008 г. величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 873 506 тыс. руб.

Компания не утверждала и не выплачивала дивиденды по итогам года, закончившегося 31 декабря 2007 г.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Прибыль на акцию

	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	89 367 655	89 367 655
Итого прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	1 598 728	284 298
Прибыль на акцию (руб.) – базовая и разводненная	0.0179	0.0032

В соответствии с учетной политикой Группы в отношении компаний, находящихся под общим контролем, средневзвешенное количество акций, используемых для расчета прибыли на акцию, определялось исходя из предположения о том, что Группа уже была сформирована на начало более раннего из представленных ниже периодов.

22. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок приводится в Примечании 29.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора		Эффективная процентная ставка	Срок погаше ния	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	9.0 - 11.8	2010	1 450 000	190 000
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	10.5 - 11.8	2009	1 337 507	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	обеспеченные	11.45 - 12.0	2010	-	60 000
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	11.45 - 12.0	2009	560 000	-
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	10.5 - 11.44	2010	200 000	110 000
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	15.0 - 17.0	2009	1 239 000	-
ОАО «Альфабанк»	необеспеченные	8.46 - 11.02	2008	-	529 000
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»	необеспеченные	Ставка рефинансиров ания	2010	3 553	3 991
				<u>4 790 060</u>	<u>892 991</u>
Минус: текущая часть долгосрочных займов и кредитов					
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	15.0 - 17.0	2009	(1 239 000)	-
ОАО «Альфабанк»	необеспеченные	8.46 - 11.02	2008	-	(529 000)
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	10.5 - 11.8	2009	(1 337 507)	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	11.45 - 12.0	2009	(560 000)	-
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»	необеспеченные	Ставка рефинансиров ания	2008	-	(566)
				<u>1 653 553</u>	<u>363 425</u>

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

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора		Эффективная процентная ставка	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
ОАО «Альфа-Банк»	необеспеченные	8,46-11,02	-	360 000
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	9,5-17	376 690	-
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	9,0 - 11,8	343 635	1 000 000
ОАО «ТрансКредитБанк»	обеспеченные	13,5-17	-	619 900
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	13,5-17	20 000	-
ОАО «Сбербанк»	необеспеченные	8,85	-	39 340
АК БАРС БАНК	обеспеченные	11,5	-	450 000
ОАО «Банк Зенит»	обеспеченные	11	-	324 796
ОАО «УРСА Банк»	необеспеченные	9	-	235 000
ОАО «Собинбанк»	обеспеченные	12,5	-	110 000
ОАО «Финсервис Банк»	необеспеченные	12,5	-	100 000
ОАО «Банк ВТБ»	обеспеченные	10	-	247 600
Прочие займы и кредиты			9 727	1 336
			750 052	3 487 972
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	15-17	1 239 000	-
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	10,5-11,8	1 337 507	-
ОАО «Альфа-Банк»	необеспеченные	8,46-11,02	-	529 000
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	11,45-12	560 000	-
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)	необеспеченные	Ставка рефинансиро вания	-	566
Компания (ТГК-13)	необеспеченные	беспроцентн ые	-	2 496 643
			3 886 559	6 514 181

По состоянию на 31 декабря 2007 года кредиты банков общей суммой 1 812 296 тыс. руб. были обеспечены запасами в сумме 577 395 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2008 года обеспечений кредитов и займов нет.

ОАО «МРСК Сибири»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся
31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Финансовая аренда

Группа арендует транспортные средства, техническое и другое оборудование на основании ряда договоров финансовой аренды. Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г. составили:

	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2007 г.	
	Будущие минимальные арендные платежи	Про-центы	Будущие минимальные арендные платежи	Про-центы
Менее 1 года	172 980	(40 114)	127 773	(33 455)
От 1 года до 5 лет	270 624	(40 322)	320 340	(59 906)
	<u>443 604</u>	<u>(80 436)</u>	<u>448 113</u>	<u>(93 361)</u>

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами

24. Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует пенсионные планы с установленными выплатами и долгосрочные вознаграждения сотрудникам, включающие единовременно выплачиваемые суммы в момент увольнения и по окончании трудовой деятельности.

Суммы, отраженные в бухгалтерском балансе:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2007 г.
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
Обязательства по планам с установленными выплатами	310 980	21 618	111 228	23 061
Непризнанная чистая актуарная убыток /(прибыль)	12 308	-	(9 467)	-
Неотраженная стоимость трудозатрат прошлых периодов	(203 959)	-	(1 903)	-
Чистое обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе	<u>119 329</u>	<u>21 618</u>	<u>99 858</u>	<u>23 061</u>

В отчете о прибылях и убытках отражены следующие суммы:

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся
31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2007 г.
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
Стоимость трудозатрат текущего периода	14 261	1 257	6 649	2 213
Процентные расходы	7 575	1 570	6 452	1 470
Амортизация стоимости трудозатрат прошлых периодов	12 478	3 875	5 347	3 027
Признанная актуарная прибыль	-	(4 325)	-	(776)
Убытки при секвестре или окончательном расчете по пенсионному плану	(1 791)	(648)	366	(205)
Итого расходы периода	32 523	1 729	18 814	5 729

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по выплатам вознаграждений сотрудникам составили:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2007 г.
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	111 228	23 061	96 303	21 933
Стоимость трудозатрат текущего периода	14 261	1 256	6 649	2 213
Процентные расходы	7 575	1 570	6 452	1 470
Актуарные (прибыли)/убытки	(21 775)	(4 325)	9 467	(776)
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(13 052)	(3 171)	(14 527)	(4 601)
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	214 534	3 875	7 250	3 027
Убытки при секвестре или окончательном расчете по пенсионному плану	(1 791)	(648)	(366)	(205)
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	310 980	21 618	111 228	23 061

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся
31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

	2008 г.	2007 г.
Ставка дисконтирования	9,00%	6,81%
Увеличение заработной платы	8,0%	8,0%
Будущий уровень инфляции	6,5%	6,0%

25. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Торговая кредиторская задолженность	239 218	158 655
Прочая кредиторская задолженность	68 912	84 288
Авансы, полученные от клиентов за технологическое присоединение к электрическим сетям	93 439	33 683
	401 569	276 626

26. Задолженность по расчетам с персоналом

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Задолженность по заработной плате	359 557	300 605
Резерв по неиспользованным отпускам	181 040	131 228
Резерв по годовым премиям	105 600	341 193
	646 197	773 026

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

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Торговая кредиторская задолженность по ремонту и строительным работам	872 655	461 566
Прочая торговая кредиторская задолженность	1 933 226	1 472 984
Прочая кредиторская задолженность и начисления	705 365	966 867
Авансы, полученные от клиентов за передачу электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям	909 219	375 668
Прочие авансы полученные	73 498	181 079
	4 493 963	3 458 164

28. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Налог на добавленную стоимость	242 470	527 527
Единый социальный налог	91 828	113 503
Налог на доходы физических лиц	78 005	68 501
Налоговые штрафы и пени	465 569	582 925
Прочие налоги	46 437	99 563
	<u>924 309</u>	<u>1392019</u>

29. Управление финансовыми рисками

(а) *Общий обзор*

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся:

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Прочие количественные раскрытия представлены в данной консолидированной финансовой отчетности.

Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Группы, с целью получения дохода на инвестированный капитал акционерами и прочего дохода другими заинтересованными лицами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость заемных средств.

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

Для поддержания или внесения соответствующих модификаций в структуру капитала Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, доход на инвестированный капитал и выпускать новые акции.

(б) **Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков. В основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и инвестиционными ценными бумагами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

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

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2008 г.	На 31 декабря 2007 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 010 080	6 066 280
Денежные средства и их эквиваленты	38 764	392 106
Инвестиции и финансовые активы	536 368	874 327
	5 585 212	7 332 713

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных клиентов Группы, представленных региональными сбытовыми компаниями, составила 1 482 404 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. (31 декабря 2007 г: 467 385 тыс. руб.).

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

	Балансовая стоимость	
	на 31 декабря 2008 г.	на 31 декабря 2007 г.
Потребители услуг по передаче электроэнергии (региональные сбытовые компании)	1 783 300	562 254
Потребители услуг по передаче электроэнергии (прочие)	1 229 205	682 252
Потребители услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям	407 660	56 112
	3 420 165	1 300 618

Убытки от обесценения

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлен ниже:

	на 31 декабря 2008 г.		на 31 декабря 2007 г.	
	Общая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Общая балансовая стоимость	Резерв под обесценение
Непросроченная задолженность	4 339 092	-	5 504 632	-
Просроченная от 0 до 3 месяцев	15 993	-	17 785	-
Просроченная от 3 до 12 месяцев	489 866	(232 068)	362 122	(125 221)
Просроченная свыше 12 месяцев	2 006 082	(1 608 885)	2 619 314	(2 312 352)
Итого	6 851 033	(1 840 953)	8 503 853	(2 437 573)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Сальдо на 1 января	2 437 573	2 835 961
Чистое увеличение резерва в течение периода	226 300	125 619
Использование резерва	(822 920)	(524 007)
Сальдо на 31 декабря	1 840 953	2 437 573

Движение резерва под обесценение инвестиций, предназначенных для торговли:

	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Сальдо на 1 января	108 423	-
Увеличение в течение периода	329 015	108 423
Использование резерва	(57 585)	-
Сальдо на 31 декабря	379 853	108 423

(в) Риск ликвидности

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

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

С целью управления риском ликвидности Группа провела переговоры об открытии долгосрочных кредитных линий с рядом коммерческих банков, пять из которых имеют достаточно высокий рейтинг. Долгосрочные кредитные средства были привлечены именно у банков, имеющих высокий рейтинг.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, исключая расчетные суммы процентных платежей и влияние соглашений о зачете

	До 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2008 г.				
Кредиты	3 886 559	1 653 553	-	5 540 112
Обязательства по финансовой аренде	132 866	230 302	-	363 168
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 157 443	307 173	957	4 465 573
	8 176 868	2 191 028	957	10 368 853

	До 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2007 г.				
Кредиты	4 017 538	363 425	-	4 380 963
Векселя	2 496 643	-	-	2 496 643
Обязательства по финансовой аренде	94 318	260 434	-	354 752
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 674 443	242 182	761	3 917 386
	10 282 942	866 041	761	11 149 744

(г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что изменения рыночных цен, в частности, изменения в процентных ставках могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержания его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую выгоду.

(i) Процентный риск

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

	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Инструменты с фиксированной ставкой процента	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Финансовые обязательства	5 540 112	4 380 963
Векселя	-	2 496 643

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента не учитываются Группой 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.

(d) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 4.

Процентные ставки, используемые при дисконтировании оцененных денежных потоков, следующие:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17,00%	11,51%
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,00%	11,51%
Кредиты и займы	11,00-17,00%	10,00-12,00%

(e) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель рентабельности капитала,

который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

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

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом. Компания и ее дочерние общества являются объектом внешних регулятивных требований согласно которым чистые активы, определенные в соответствии с Российскими правилами учета, должны превышать капитал по всем статьям.

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. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с существующими рыночными ценами.

Платежи по договорам не подлежащей отмене операционной аренды составили:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Менее 1 года	27 382	50 753
От 1 года до 5 лет	108 606	108 575
Свыше 5 лет	241 911	269 324
	377 899	428 652

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в отчете о прибылях и убытках, составила 117 176 тыс. руб. в 2008 году (2007 г.: 135 607 тыс. руб.).

31. Договорные обязательства

(а) Обязательства по продажам

По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группа заключила ряд договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с региональными сбытовыми компаниями на общую сумму 38 863 814 тыс. руб. (без учета НДС) (31 декабря 2007 г.: 34 263 679 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группой также заключен ряд договоров на технологическое присоединение к электрическим сетям на общую сумму 1 105 025 тыс. руб. (без учета НДС) (31 декабря 2007 г.: 886 806 тыс. руб.).

(б) Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2008 г., сумма инвестиционных обязательств по договорам, заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств, составляет 1 924 698 тыс. руб. (без учета НДС) (31 декабря 2007 г.: 1 530 827 тыс. руб.).

(в) Обязательства по покупке

На 31 декабря 2008 г. Группа заключила договора с местными сетевыми компаниями на приобретение услуг по передаче электроэнергии на сумму 16 010 032 тыс. руб. (без учета НДС) (31 декабря 2007 г.: 13 065 974 тыс.руб.).

Группа имеет ряд договоров с поставщиками на приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь. На 31 декабря 2008 г. предполагаемый объем поставок по текущим договорам приблизительно равен 5 782 188 тыс. руб. (без учета НДС) (31 декабря 2007 г.: 4 289 544 тыс.руб.).

32. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Судебные разбирательства

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

(в) Условные налоговые обязательства

Российская налоговая система является относительно новой. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства, а также публикация официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафные санкции и взимать пени. Налоговые органы имеют право проверять полноту соблюдения налоговых обязательств в течение трех календарных лет, следующих за налоговым годом, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

(г) Обязательства по природоохранной деятельности

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

ОАО «МРСК Сибири»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся
31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Влияние потенциальных обязательств, которые могут возникать в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, оценить невозможно, но оно может оказаться существенными. С учетом сложившейся практики правоприменения, руководство Группы полагает, что она не имеет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

(д) Гарантии

Группа выдала финансовые гарантии по кредитам и займам, полученным предприятиями Группы

	Сумма по договору 31 декабря 2008 г.	Сумма по договору 31 декабря 2007 г.
ОАО «Промсвязьбанк»	156 176	-
ОАО «Сбербанк»	75 400	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	44 662	27 800
ОАО «Собинбанк»	-	148 733
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	-	1 013
	276 238	177 546

33. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения между сторонами, владеющими контролем

По состоянию на 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г. материнскими компаниями Компании являются ОАО «Холдинг МРСК» и РАО ЕЭС. Конечный контроль над Компанией принадлежит Правительству Российской Федерации, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Холдинг МРСК».

(б) Компенсации ключевому руководящему персоналу

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 2008 года, составила 105 380 тыс. руб. (2007 г.: 326 603 тыс. руб.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров и Правления за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 83 390 тыс. руб. (2007 г.: 167 233 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) Операции с прочими связанными сторонами

Выручка

	Оборот	Остаток по	Оборот	Остаток по
	За год,	расчетам	За год,	расчетам
	закончившийся		закончившийся	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2008 г.	2008 г.	2007 г.	2007 г.
Передача электроэнергии:				
Предприятия под общим контролем материнской компании	7 802 120	170 221	21 204 571	583 930
Прочие предприятия под контролем государства	6 148 932	710 874	2 482	282
Прочая выручка:				
Предприятия под общим контролем материнской компании	383 258	16 070	500 463	207 464
Прочие предприятия под контролем государства	212 465	1 586 426	297 651	2 062 928
	14 546 775	2 483 591	22 005 167	2 854 604

Расходы

	Оборот	Остаток по	Оборот	Остаток по
	За год,	расчетам	За год,	расчетам
	закончившийся		закончившийся	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2008 г.	2008 г.	2007 г.	2007 г.
Передача электроэнергии:				
Предприятия под общим контролем материнской компании	5 927 229	23 282	10 226 786	86 853
Прочие предприятия под контролем государства	4 498 692	86 464	95 010	2 258
Прочие расходы:				
Предприятия под общим контролем материнской компании	658 580	193 545	355 722	151 570
Прочие предприятия под контролем государства	873 134	681 078	219 738	909 844
	11 957 635	984 369	10 897 256	1 150 525

Выручка от операций со связанными сторонами по передаче электроэнергии и услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям определяется на основе тарифов, утвержденных правительством. Выручка от прочих операций со связанными сторонами определяется с учетом текущих рыночных цен.

ОАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(г) Авансы полученные

	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Предприятия под общим контролем материнской компании	89 940	159
Прочие предприятия под контролем государства	86 046	30580
	175 986	30 739

(д) Авансы выданные

	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Предприятия под общим контролем материнской компании	728	89 301
Прочие предприятия под контролем государства	76 592	4 551
	77 320	93 852

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность в связи с выбытием внеоборотных активов раскрыта в Примечании 18.

(е) Кредиты и займы

	Сумма заимствований	Остаток по расчетам	Сумма заимствований	Остаток по расчетам
	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	31 декабря 2008 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.	31 декабря 2007 г.
Прочие предприятия под контролем материнской компании	4 735	3 553	4 735	3 991
Предприятия, контролируемые государством	2 795 000	2 396 637	1 227 600	1 079 344
	2 799 735	2 400 190	1 232 335	1 083 335

Кредиты и займы привлечены по рыночной ставке процента (см. Примечание 22).

34. События после отчетной даты

Авария на Саяно-Шушенской ГЭС, произошедшая 17 августа 2009 года, может привести к увеличению тарифов на электроэнергию на оптовом рынке. Руководство Группы ожидает негативные последствия в виде потенциальных убытков, но оценить размер ущерба не представляется возможным.

На ежегодном собрании акционеров, состоявшемся 26 июня 2009 года, дивиденды за 2008 год были утверждены в размере 0.001592 руб. за акцию. Совокупная сумма дивидендов составила 142 308 тыс. руб.