

**Аудиторское заключение
о финансовой отчетности
Акционерного общества энергетики и электрификации
«Тюменьэнерго»**

за 2016 год

Аудиторское заключение	2
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	10–46

1	Общие положения.....	10
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	11
3	Основные принципы учетной политики.....	12
4	Определение справедливой стоимости.....	21
5	Операционные сегменты.....	21
6	Выручка.....	23
7	Операционные расходы.....	24
8	Прочие операционные доходы.....	25
9	Затраты на персонал.....	25
10	Финансовые доходы и расходы.....	25
11	Налог на прибыль.....	26
12	Основные средства.....	30
13	Нематериальные активы.....	29
14	Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам.....	29
15	Отложенные налоговые активы и обязательства.....	30
16	Запасы.....	32
17	Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные.....	32
18	Денежные средства и их эквиваленты.....	33
19	Капитал.....	33
20	Прибыль на акцию.....	34
21	Кредиты и займы.....	34
22	Вознаграждения работникам.....	36
23	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	41
24	Резервы.....	38
25	Управление финансовыми рисками.....	39
26	Операционная аренда.....	43
27	Условные обязательства.....	43
28	Операции со связанными сторонами.....	44
29	События после отчетной даты.....	46



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

15.03.2017
~ РСС-1717

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру АО энергетики и электрификации «Тюменьэнерго».

Аудируемое лицо:

Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (сокращенное наименование АО «Тюменьэнерго»).

Место нахождения: 628406, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - ЮГРА, г. Сургут, ул. Университетская, 4;

Основной государственный регистрационный номер – 1028600587399.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Тюменьэнерго» (далее - «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

2

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Комитета по Аудиту при Совете Директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по Аудиту при Совете Директоров несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как

недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту при Совете Директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Председатель Правления

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

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер



Руководитель, ответственный за проведение аудита

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

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706003912

А. В. Костицина

АО «Тюменьэнерго»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка	6	57 267 896	53 477 991
Операционные расходы	7	(52 368 573)	(48 329 290)
Прочие операционные доходы	8	314 269	1 871 930
Результаты операционной деятельности		5 213 592	7 020 631
Финансовые доходы	10	899 593	1 317 085
Финансовые расходы	10	(327 496)	(292 730)
Чистые финансовые доходы		572 097	1 024 355
Прибыль до налогообложения		5 785 689	8 044 986
Расход по налогу на прибыль	11	(1 343 463)	(1 572 998)
Прибыль за отчетный период		4 442 226	6 471 988
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Актуарная прибыль/(убыток) по пенсионному плану с установленными выплатами	22	22 675	(496 645)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(4 535)	99 329
Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		18 140	(397 316)
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		37 635	6 935
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(7 527)	(1 387)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		30 108	5 548
Прочая совокупная прибыль/(убыток) за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		48 248	(391 768)
Общий совокупный доход за отчетный период		4 490 474	6 080 220
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании	20	4 442 226	6 471 988
Неконтролирующим собственникам		-	-
		4 442 226	6 471 988
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		4 490 474	6 080 220
Неконтролирующим собственникам		-	-
		4 490 474	6 080 220
Прибыль на акцию - базовая (в российских рублях)	20	16,23	23,64

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2017 года и от имени руководства ее подписали:

И.о. генерального директора
Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

Савчук С.Ю.
Сало Т.И.

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Тюменьэнерго»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	81 512 217	79 158 855
Нематериальные активы	13	717 145	717 933
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	17	96 442	106 220
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и удерживаемые до погашения		84 407	50 455
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	14	2 509 503	2 360 092
Итого внеоборотных активов		84 919 714	82 393 555
Оборотные активы			
Запасы	16	793 583	740 436
Переплата по текущему налогу на прибыль		32	447 460
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	17	4 815 244	3 546 280
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 407 567	7 890 850
Итого оборотных активов		7 016 426	12 625 026
ИТОГО АКТИВОВ		91 936 140	95 018 581
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	27 373 895	27 373 895
Резервы		(1 746 200)	(1 794 448)
Нераспределенная прибыль		43 566 238	42 360 006
ИТОГО КАПИТАЛА		69 193 933	67 939 453
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	1 833 928	4 001 190
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 812 615	1 685 500
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	3 490 825	3 334 868
Отложенные налоговые обязательства	15	6 086 488	5 959 471
Итого долгосрочных обязательств		13 223 856	14 981 029
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	2 167 262	4 668 602
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	7 271 680	7 301 878
Резервы	24	-	30 977
Краткосрочные налоговые обязательства		79 409	96 642
Итого краткосрочных обязательств		9 518 351	12 098 099
Итого обязательств		22 742 207	27 079 128
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		91 936 140	95 018 581

АО «Тюменьэнерго»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за отчетный год		4 442 226	6 471 988
Корректировки:			
Амортизация	7	5 410 261	5 280 029
Финансовые расходы	10	327 496	292 730
Финансовые доходы	10	(899 593)	(1 317 085)
Убыток от выбытия основных средств	7	35 604	90 582
Прочие неденежные статьи		(264 354)	(14 677)
Расход по налогу на прибыль	11	1 343 463	1 572 998
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		10 395 103	12 376 565
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		152 520	112 849
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(26 481)	(32 390)
Изменение запасов		(6 295)	(43 436)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		303 373	1 887 044
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(105 237)	(114 860)
Изменение резервов		(30 975)	(142 339)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		10 682 008	14 043 433
Налог на прибыль уплаченный		(798 312)	(540 558)
Проценты уплаченные		(485 857)	(832 182)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		9 397 839	12 670 693
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 350 461)	(8 590 907)
Поступления от продажи основных средств		4 615	13 913
Поступления от выбытия инвестиций и погашения банковских депозитов		114 400	-
Приобретение облигаций		(1 486 475)	-
Дивиденды полученные		2 874	2 380
Проценты полученные		737 103	1 206 214
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(7 977 944)	(7 368 400)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение кредитов и займов		(4 667 184)	(2 834 267)
Дивиденды выплаченные		(3 235 994)	(667 321)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(7 903 178)	(3 501 588)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(6 483 283)	1 800 705
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	18	7 890 850	6 090 145
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18	1 407 567	7 890 850

Капитал, принадлежащий собственникам Компании

	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке обязательств по пенсионным планам	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитала
Остаток на 1 января 2015 года	27 373 895	2 276	(1 404 956)	36 555 339	62 526 554	(4 303)	62 522 251
Прибыль за отчетный период	-	-	-	6 471 988	6 471 988	-	6 471 988
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	6 935	-	-	6 935	-	6 935
Актуарный убыток по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-	(496 645)	-	(496 645)	-	(496 645)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	-	(1 387)	99 329	-	97 942	-	97 942
Общий совокупный доход за отчетный период	-	5 548	(397 316)	6 471 988	6 080 220	-	6 080 220
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(667 321)	(667 321)	-	(667 321)
Дивиденды (см. Примечание 19)	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие неконтролируемой доли в дочернем предприятии	-	-	-	-	-	4 303	4 303
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(667 321)	(667 321)	4 303	(663 018)
Остаток на 31 декабря 2015 года	27 373 895	7 824	(1 802 272)	42 360 006	67 939 453	-	67 939 453

	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющих в наличии для продажи	Резерв по переоценке обязательств по пенсионным планам	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2016 года	27 373 895	7 824	(1 802 272)	42 360 006	67 939 453
Прибыль за отчетный период	-	-	-	4 442 226	4 442 226
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	37 635	-	-	37 635
Актуарная прибыль по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-	22 675	-	22 675
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	-	(7 527)	(4 535)	-	(12 062)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	30 108	18 140	4 442 226	4 490 474
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	-	-
Дивиденды (см. Примечание 19)	-	-	-	(3 235 994)	(3 235 994)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(3 235 994)	(3 235 994)
Остаток на 31 декабря 2016 года	27 373 895	37 932	(1 784 132)	43 566 238	69 193 933

1 Общие положения

(а) Организационная структура Компании и виды деятельности

Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (далее АО «Тюменьэнерго» или «Компания») было создано 1 июля 2005 года в результате реформирования электроэнергетики в Российской Федерации на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 г. № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 г. № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. N 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества».

Юридический адрес Компании: 628408, Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, Сургут, ул. Университетская, д. 4.

Основным видом деятельности Компании является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии и технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям.

На годовом Общем собрании акционеров ОАО «Тюменьэнерго», состоявшемся 30 июня 2015 года (выписка из протокола заседания Правления ПАО «Россети» от 02.07.2015 № 361пр/9), принято решение об утверждении Устава Общества в новой редакции. Устав Общества в новой редакции, изменяющий в том числе наименование, зарегистрирован в ФНС России 15 июля 2015 года. Наименование Открытого акционерного общества «Тюменьэнерго» изменено на Акционерное общество «Тюменьэнерго».

Над дочерним обществом ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» в течение отчетного года контроль со стороны АО «Тюменьэнерго» отсутствовал, так как Решением Арбитражного суда ХМАО-Югры от 12 мая 2015 года по делу № А75-2892/2014 ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» было признано несостоятельным и дело о банкротстве до ноября 2016г. находилось в стадии конкурсного производства.

Определением Арбитражного суда ХМАО-Югры от 03 ноября 2016 требования кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго», признаны удовлетворенными. 24 ноября 2016 Определением Арбитражного суда ХМАО-Югры производство по делу №А75-2892/2014 о несостоятельности (банкротстве) ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» прекращено.

Производственная деятельность на конец отчетного периода ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» не восстановлена, в связи с чем корректировка резерва под обесценение не производилась.

(б) Формирование Компании

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой Компания сможет привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года Правительству Российской Федерации принадлежит 88,75% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которое, в свою очередь, владеет 100,00% акций Компании. На 31 декабря 2015 года Правительство Российской Федерации владело 86,32% обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети».

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания владела 4 993 960 привилегированных акций ПАО «Россети», которые представляют 0,003% от акционерного капитала ПАО «Россети».

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние национальная экономика и финансовые рынки, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторные системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

(г) Отношения с государством и текущее регулирование

В соответствии с законодательством тарифы Компании контролируются Федеральной антимонопольной службой и органами исполнительной власти в области регулирования тарифов.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, имеющих в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости; и основных средств, которые были оценены по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОАО «Холдинг МРСК», в рамках перехода Группы на МСФО с 1 января 2011 года.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее - руб.) и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 25(б) – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности

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

- Примечание 12 – обесценение основных средств
- Примечание 22 – обязательства в отношении выплат по пенсионным планам
- Примечание 24 – резервы
- Примечание 27 – условные обязательства

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

Компания первоначально признает займы выданные, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их возникновения. Все прочие финансовые активы первоначально признаются на ту дату, на которую Компания становится стороной договорного соглашения в отношении данных активов.

Компания прекращает признание финансового актива в случае, если в отношении права на денежные потоки истекает срок давности, или в случае если Компания передает право на получение обусловленных договором денежных потоков по данному активу в рамках сделки, по условиям которой передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. Какие-либо доли в переданном финансовом активе, созданные или сохраненные Компанией, подлежат признанию в качестве отдельного актива или обязательства.

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

Компания имеет следующие производные финансовые активы: займы, дебиторскую задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или подпадающих определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства, а также высоколиквидные финансовые вложения, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливая стоимость которых не может быть надежно измерена, учитываются по первоначальной стоимости.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Компания первоначально признает обязательства по долговым ценным бумагам на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на ту дату, на которую Компания становится стороной договорного соглашения в отношении данных обязательств.

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются.

Непроизводные финансовые обязательства классифицируются Компанией в другие категории финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После

первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(б) Акционерный капитал

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

(в) 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. По состоянию на 1 января 2011 года (дата перехода на МСФО) стоимость основных средств была определена равной их балансовой стоимости, включенной в консолидированную отчетность материнской компании – ОАО «Холдинг МРСК».

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

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «операционных расходов» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в прибылях и убытках в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

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

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

- | | |
|--|-----------|
| • здания | 7-50 лет; |
| • сети линий электропередачи | 5-40 лет; |
| • оборудование для передачи электроэнергии | 5-40 лет; |
| • прочие активы | 1-50 лет. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(г) Нематериальные активы

(i) Первоначальное признание

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

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

(iii) Амортизация

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

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

- | | |
|---------------------------|-----------|
| • лицензии и сертификаты | 1-10 лет; |
| • программное обеспечение | 1-15 лет. |

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

(д) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Компания принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, которые должны классифицироваться как договоры финансовой аренды, отсутствуют.

Договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются на балансе Компании.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(ж) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, экономические условия, соответствующие дефолту, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевыми ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

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

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевого ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, 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 ЕГДП.

Общие (корпоративные) активы Компании не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если 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 они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Компании в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Компания определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются

с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

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

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

(и) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого 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. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(к) Выручка

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

(i) Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в составе прибыли или убытка по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии согласно заключенным договорам. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной Службой по Тарифам Российской Федерации.

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка от предоставления данного вида услуг представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения согласовываются по отдельности и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются Региональной энергетической комиссией субъекта, в котором функционирует Компания.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и технологического присоединения клиента к электрическим сетям. Для контрактов, в которых предусматривается поэтапное оказание услуг по технологическому присоединению, выручка признается по завершении каждого этапа работ.

(iii) Прочие услуги

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

(л) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их осуществления.

(м) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(н) Затраты по займам

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным строительством или созданием квалифицируемых активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже. Доходы от инвестиций, полученные в результате временного вложения отдельных заемных средств в ожидании их расходования на приобретение или создание соответствующих активов, вычитаются из суммы расходов на привлечение заемных средств, подлежащих капитализации. Все прочие расходы по привлечению заемных средств учитываются в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникли.

(о) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе 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 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 которая не влияет 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 будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга 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.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая 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.

(п) Прибыль на акцию

Компания представляет показатель базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций. У компании отсутствуют инструменты, которые могут привести к разводнению прибыли на акцию.

(р) Сегментная отчетность

Компания выделяет и представляет операционные сегменты на основе информации, представляемой Совету директоров, который является ответственным органом Компании по принятию операционных решений.

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Компании, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи с которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами этой же Компании. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация, и результаты его операционной деятельности регулярно анализируются Советом директоров с целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов.

Предоставляемые Совету директоров финансовые результаты включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения. К нераспределенным статьям в основном относятся доходы, расходы, активы и обязательства материнской компании.

Межсегментное ценообразование осуществляется на общих коммерческих условиях.

(с) Связанные стороны

Поскольку Компания является предприятием, аффилированным с государством, она применяет исключение в отношении раскрытия информации об операциях с компаниями, которые являются связанными сторонами так как у Правительства Российской Федерации есть контроль, совместный контроль или значительное влияние.

В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Компания раскрывает долю выручки от компаний, аффилированных с государством, а также долю ключевых закупок у таких компаний.

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Компания не применяла досрочно. Компания намерена применить соответствующие стандарты начиная с периодов, для которых они вступят в силу. Ожидается, что никакой из них не будет оказывать влияния на финансовую отчетность Компании, за исключением следующих.

- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».* В 2014 году Совет по МСФО выпустил финальную версию МСФО (IFRS) 9, которая включает в себя все фазы проекта по финансовым инструментам и заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обеспечения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. Требуется ретроспективное применение, однако сравнительная информация не является обязательной. В настоящий момент Компания находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS) 9 на ее финансовую отчетность.
- *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».* МСФО (IFRS) 15, выпущенный в 2014 году, вводит новую 5-ступенчатую модель, которая будет применяться в отношении выручки, признаваемой по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей вознаграждение, на которое компания получает право в обмен на поставленные покупателю товары или услуги. Новый стандарт по выручке заменит все действующие в рамках МСФО требования по признанию выручки. Принципы МСФО (IFRS) 15 устанавливают более структурированный подход к измерению и признанию выручки. Полное или модифицированное ретроспективное применение должно осуществляться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. В настоящий момент Компания находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS) 15 на ее финансовую отчетность.
- *МСФО (IFRS) 16 «Аренда».* МСФО (IFRS) 16 представляет собой единое руководство по учету договоров аренды, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу на полной или частичной ретроспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии одновременного применения МСФО (IFRS) 15.
- *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации».* Поправки требуют раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, которые обусловлены финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. Данные поправки, как ожидается, приведут к дополнительным раскрытиям в отчетности, но не окажут какого-либо влияния на финансовое положение и финансовые результаты Группы.

Нижеследующие новые стандарты, поправки и разъяснения могут оказать влияние на финансовую отчетность Группы, но ожидается, что такое влияние не будет значительным.

- *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков».* Поправки разъясняют порядок учета отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, возникших по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. В настоящий момент Компания находится в процессе оценки влияния поправок на ее финансовую отчетность.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».* Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения.
- *Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости».* Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием».* Вступление поправок в силу отложено на неопределенный срок. Применение допустимо.

- *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовое вознаграждение».* Разъяснение вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения.
- *Различные Усовершенствования МСФО* выпущены Советом по МСФО в рамках ежегодных усовершенствований МСФО периода 2014-2016 годов. Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения.

Ожидается, что данные поправки к стандартам не повлияют или повлияют незначительно на финансовую информацию Компании.

(у) Влияние новых интерпретаций и поправок

Компанией не было применено никаких новых стандартов и поправок, которые оказали бы существенное влияние на финансовую отчетность.

4 Определение справедливой стоимости

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

(а) Инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента, действующей на отчетную дату. Руководство Компании считает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется исключительно для целей раскрытия.

(в) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

5 Операционные сегменты

Компания выделила один отчетный сегмент, описанный ниже, который представляет собой стратегическую бизнес-единицу Компании. Эта стратегическая бизнес-единица предоставляет услуги по транспортировке электроэнергии и услуги по технологическому присоединению в различных географических регионах Российской Федерации (Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ и Ханты-Мансийский автономный округ). Сегментная информация представлена одним сегментом в 2016 году. На 31 декабря 2015 года сегмент «Прочие» не соответствовал количественным критериям для выделения отчетных сегментов.

Информация в отношении результатов деятельности отчетного сегмента представлена ниже. Для отражения результатов деятельности отчетного сегмента используется прибыль до налогообложения, включенная во внутреннюю управленческую отчетность, которая рассматривается Советом директоров Компании.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной на базе российских стандартов бухгалтерского учета, которая значительно отличается от данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, предоставляемой на рассмотрение Совету директоров Компании, с аналогичными показателями данной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты представляют собой общую стоимость инвестиций в течение года на приобретение основных средств.

(i) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

	Тюменьэнерго
Выручка от внешних покупателей	57 390 438
Выручка от продаж между сегментами	-
Итого выручка по сегментам	57 390 438
<i>Включая</i>	
Передача электроэнергии	56 773 379
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	409 331
Прочая выручка	207 728
Операционная прибыль	3 203 935
Финансовые доходы	768 356
Финансовые расходы	(42 830)
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	3 633 277
Активы по сегментам	143 405 882
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>134 916 227</i>
Обязательства по сегментам	19 503 687
Капитальные затраты	7 526 688

По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	Тюменьэнерго
Выручка от внешних покупателей	53 511 175
Выручка от продаж между сегментами	-
Итого выручка по сегментам	53 511 175
<i>Включая</i>	
Передача электроэнергии	52 870 503
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	412 070
Прочая выручка	228 602
Операционная прибыль	4 554 337
Финансовые доходы	1 206 214
Финансовые расходы	-
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	5 192 541
Активы по сегментам	141 777 210
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>127 774 667</i>
Обязательства по сегментам	24 037 410
Капитальные затраты	9 375 716

(ii) Основные покупатели

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, у компании было пять основных контрагентов, на долю которых в общей сумме выручки приходится 40 652 453 тыс. руб. (71% об общей выручки) и 39 071 990 тыс. руб. (73% об общей выручки), соответственно.

(iii) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли до налогообложения, активам и обязательствам

Сверка выручки отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка сегментов	57 390 438	53 511 175
Корректировка выручки от услуг по технологическому присоединению	(122 542)	(33 184)
Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	57 267 896	53 477 991

Сверка прибыли до налогообложения отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль до налогообложения отчетных сегментов	3 633 277	5 192 541
Корректировка по основным средствам	2 309 332	1 446 886
Дисконтирование финансовых инструментов	(30 164)	(21 032)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(21 975)	14 953
Корректировка выручки и расходов по технологическому присоединению	(33 479)	(330)
Признание пенсионных обязательств	(178 632)	(167 671)
Признание пенсионных активов	149 411	133 870
Корректировка по расходам будущих периодов	(762)	4 509
Убыток от обесценения прочих финансовых активов	(37 635)	(17 135)
Урегулирование разногласий по передачи электроэнергии	-	1 444 102
Корректировка по оценке товарно-материальных запасов	-	61
Прочие корректировки	(3 684)	14 232
Прибыль до налогообложения отчетных сегментов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5 785 689	8 044 986

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Итоговая сумма активов сегментов	143 405 882	141 777 210
Корректировка по остаточной стоимости основных средств	(53 404 010)	(48 179 522)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	2 509 503	2 360 092
Дисконтирование финансовых инструментов	(101 416)	(71 252)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(17 019)	4 956
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(408 128)	(967 163)
Списание расходов будущих периодов в себестоимость и отражение дебиторской задолженности по услугам технологического присоединения	-	(88 985)
Урегулирование разногласий по передаче электроэнергии	-	230 990
Прочие корректировки	(48 672)	(47 745)
Итоговая сумма активов в отчете о финансовом положении	91 936 140	95 018 581

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Итоговая сумма обязательств сегментов	19 503 687	24 037 410
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(252 305)	(170 686)
Пенсионные обязательства	3 490 825	3 334 868
Авансы, полученные под технологическое присоединение	-	(122 464)
Итоговая сумма обязательств в отчете о финансовом положении	22 742 207	27 079 128

Сверка прочих существенных показателей отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
	Итоговая сумма показателя сегментов	Корректировки	Итоговая сумма
Финансовые доходы	768 356	131 237	899 593
Финансовые расходы	(42 830)	(284 666)	(327 496)
Амортизация	7 885 378	(2 475 117)	5 410 261
Основные средства	134 916 227	(53 404 010)	81 512 217
Капитальные затраты	7 526 688	-	7 526 688

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

	Итоговая сумма показателя сегментов	Корректировки	Итоговая сумма
Финансовые доходы	1 206 214	110 871	1 317 085
Финансовые расходы	-	(292 730)	(292 730)
Амортизация	7 077 082	(1 797 053)	5 280 029
Основные средства	127 774 667	(48 615 812)	79 158 855
Капитальные затраты	9 375 716	-	9 375 716

Основные корректировки представлены корректировками по основным средствам и обусловлены различиями в первоначальных стоимостях основных средств, нормах амортизации и прочих различиях в учетной политике.

Выручка от государственных компаний содержится в отчетном сегменте. Информация раскрывается в Примечании 28.

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Передача электроэнергии	56 773 379	52 870 503
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	286 789	378 886
Выручка от сдачи имущества в аренду	50 045	55 743
Прочая выручка	157 683	172 859
	57 267 896	53 477 991

7 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Расходы на вознаграждения работникам	10 933 218	10 277 598
Амортизация	5 410 261	5 280 029
Материальные расходы, в т.ч.		
<i>Электроэнергия для компенсации технологических потерь</i>	2 981 420	2 572 599
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	291 746	267 197
<i>Прочие материальные расходы</i>	966 105	890 078
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	25 406 032	22 144 893
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	1 547 386	1 372 138
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	228 460	131 574
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 459 975	1 057 972
Аренда	241 404	220 869
Страхование	134 642	133 588
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
<i>Транспортные услуги</i>	792 545	783 777
<i>Охрана</i>	289 098	288 919
<i>Расходы, связанные с содержанием имущества</i>	308 865	302 635
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>	181 816	240 041
<i>Расходы на программное обеспечение и сопровождение</i>	139 528	132 235
<i>Услуги связи</i>	66 404	65 358
<i>Прочие услуги</i>	239 217	194 278
Обесценение дебиторской задолженности	69 024	-
Расходы на благотворительность	84 180	677 200
Убыток от выбытия основных средств	35 604	90 582
Прочие расходы	561 643	1 205 730
	52 368 573	48 329 290

8 Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Восстановление ранее списанного объекта незавершенного строительства	264 354	-
Пени и штрафы	22 838	91 106
Безвозмездно полученные активы, включая излишки	13 421	6 336
Возмещение по страховым случаям	9 535	18 713
Выявленное бездоговорное потребление электрической энергии	2 828	9 936
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	1 293	1 036
Восстановление обесценения дебиторской задолженности	-	1 073 113
Корректировка на сумму НДС за счет разницы корректировки выручки и резерва по передаче электроэнергии (Примечание 27)	-	600 551
Восстановление резервов	-	56 462
Выбытие дочерней компании*	-	14 677
	314 269	1 871 930

*На дату выбытия чистые идентифицируемые активы и обязательства составили 14 667 тыс. руб. Начиная с этого момента, Компания признала оставшуюся инвестицию в бывшее дочернее предприятие по справедливой стоимости в размере 10 200 тыс. руб. Инвестиция была обесценена в полной сумме. У дочернего предприятия отсутствуют доходы и расходы в 2015 году до момента выбытия.

9 Затраты на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Заработная плата, включая бонусы и неиспользованные отпуска	8 404 270	7 935 528
Страховые взносы	2 069 377	1 936 463
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (Примечание 22)	232 126	186 849
Медицинское и личное страхование работников и их семей	96 498	93 475
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам (Примечание 22)	5 719	11 233
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 22)	3 696	3 200
Прочие затраты на персонал	121 532	110 850
	10 933 218	10 277 598

10 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход по остаткам на банковских счетах	649 597	1 203 064
Процентный доход по займам выданным	118 759	3 150
Процентный доход по активам, связанным с обязательством по вознаграждению работников	122 930	101 480
Прочие финансовые доходы	8 307	9 391
	899 593	1 317 085
Финансовые расходы		
Расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами (Примечание 22)	(281 517)	(280 173)
Процентные расходы по кредитам и займам	(42 887)	-
Прочие долгосрочные вознаграждения с установленными выплатами (Примечание 22)	(2 352)	(2 357)
Убыток от выбытия финансовых активов	(738)	-
Прочие финансовые расходы	(2)	(10 200)
	(327 496)	(292 730)

11 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(832 305)	(1 044 396)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(5 249)	261 412
Корректировки в отношении предшествующих лет, повлиявшие на пересчет отложенного налогового обязательства	-	447 460
	<u>(837 554)</u>	<u>(335 524)</u>
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц, относящиеся к текущему периоду	(896 863)	(790 014)
Уплата налога на прибыль по решению налогового органа	390 954	-
Возникновение и восстановление временных разниц, относящиеся к предшествующим периодам	-	(447 460)
	<u>(505 909)</u>	<u>(1 237 474)</u>
	<u>(1 343 463)</u>	<u>(1 572 998)</u>

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	%	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	%
Прибыль до налогообложения	<u>5 785 689</u>	<u>100</u>	<u>8 044 986</u>	<u>100</u>
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(1 157 138)	(20)	(1 608 997)	(20)
Невычитаемые расходы	(181 076)	(3)	(225 413)	(3)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(5 249)	-	261 412	3
	<u>(1 343 463)</u>	<u>(23)</u>	<u>(1 572 998)</u>	<u>(20)</u>

Применимая налоговая ставка для Группы в 2016 и 2015 годах составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

12 Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2015 года	23 362 158	33 735 837	20 209 022	7 671 386	17 990 639	102 969 042
Поступления	20 768	-	15 568	293 819	9 117 936	9 448 091
Передача	1 649 231	12 146 387	4 524 532	1 569 744	(19 889 894)	-
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	(1 081)	-	(1 081)
Выбытия	(114 209)	(112 646)	(46 959)	(24 941)	(161 408)	(460 163)
Остаток на 31 декабря 2015 года	24 917 948	45 769 578	24 702 163	9 508 927	7 057 273	111 955 889
Остаток на 1 января 2016 года	24 917 948	45 769 578	24 702 163	9 508 927	7 057 273	111 955 889
Поступления	11 102	-	557	665 762	7 035 154	7 712 575
Передача	667 438	3 657 190	2 484 530	1 228 613	(8 037 771)	-
Выбытия	(57 702)	(73 806)	(18 424)	(31 095)	(21 146)	(202 173)
Остаток на 31 декабря 2016 года	25 538 786	49 352 962	27 168 826	11 372 207	6 033 510	119 466 291
<i>Амортизация</i>						
Остаток на 1 января 2015 года	(6 954 967)	(11 955 606)	(5 847 272)	(3 054 162)	-	(27 812 007)
Амортизация за отчетный год	(1 357 527)	(1 576 627)	(1 346 532)	(857 422)	-	(5 138 108)
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	930	-	930
Выбытия	43 325	63 782	22 169	22 875	-	152 151
Остаток на 31 декабря 2015 года	(8 269 169)	(13 468 451)	(7 171 635)	(3 887 779)	-	(32 797 034)
Остаток на 1 января 2016 года	(8 269 169)	(13 468 451)	(7 171 635)	(3 887 779)	-	(32 797 034)
Амортизация за отчетный год	(1 022 337)	(1 641 541)	(1 701 390)	(913 881)	-	(5 279 149)
Выбытия	23 697	63 446	10 323	24 643	-	122 109
Остаток на 31 декабря 2016 года	(9 267 809)	(15 046 546)	(8 862 702)	(4 777 017)	-	(37 954 074)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2015 года	16 407 191	21 780 231	14 361 750	4 617 224	17 990 639	75 157 035
На 31 декабря 2015 года	16 648 779	32 301 127	17 530 528	5 621 148	7 057 273	79 158 855
На 31 декабря 2016 года	16 270 977	34 306 416	18 306 124	6 595 190	6 033 510	81 512 217

По состоянию на 31 декабря 2016 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 991 088 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 781 553 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 года незавершенное строительство включает строительные материалы в сумме 99 092 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 49 323 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, капитализированная сумма затрат по процентам составила 441 552 тыс. руб. (за 2015 год: 831 282 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, ставка капитализации, использовавшаяся для определения подлежащих капитализации затрат по кредитам общего назначения, составила 8,04% (за 2015 год: 7,93%).

Проверка на предмет обесценения активов Компании:

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

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2016 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

- Потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Приложением 1 к Распоряжению ПАО «Россети» от 14.12.2016 № 543р "О внесении изменений в распоряжение Общества от 17.12.2014 № 558р") и прогнозных данных на период до 2021 г.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужил бизнес-план, скорректированный и согласованный с ПАО «Россети», который базировался на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.). Темпы роста тарифов в 2020-2021 гг. ограничены среднегодовым ростом тарифа на услуги по передаче электрической энергии последнего прогнозного периода (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов)
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для АО «Тюменьэнерго» были определены на основе годового бизнес-плана Компании на 2017-2021 гг.
- В связи с тем, что в 2020-2021 гг. темпы роста тарифов в бизнес-плане ниже, чем темпы роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов), для расчета выручки в терминальном периоде использовался тариф на уровне значения, утвержденного тарифной проекцией в 2021 г. с учетом темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов).
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,91%.
- Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозный период составили 3,3%.

В результате тестирования на 31 декабря 2016 года убыток по обесценению основных средств АО «Тюменьэнерго» отсутствует.

13 Нематериальные активы

	2016 г.	2015 г.
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	1 482 992	1 313 611
Приобретения	130 367	189 551
Выбытия	(7 440)	(20 170)
Остаток на 31 декабря	1 605 919	1 482 992
<i>Амортизация</i>		
Остаток на 1 января	(765 059)	(623 138)
Амортизация за отчетный год	(131 112)	(141 921)
Выбытия	7 397	-
Остаток на 31 декабря	(888 774)	(765 059)
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 1 января	717 933	690 473
На 31 декабря	717 145	717 933

Нематериальные активы, в основном, представляют собой программное обеспечение.

Суммы амортизации нематериальных активов учтены в составе операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

14 Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы, связанные с вознаграждениями работникам	2 509 503	2 360 092
	2 509 503	2 360 092

Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам, представляют собой взносы, перечисленные Компанией и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики и Негосударственном Пенсионном Фонде «Профессиональный». Данные активы не являются активами фонда, поскольку по условиям имеющихся с фондом соглашений Компания имеет возможность использовать перечисленные взносы для уменьшения будущих взносов или возмещения путем финансирования других планов или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Движение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников:

	2016 г.	2015 г.
Справедливая стоимость активов на 1 января	2 360 092	2 226 222
Выплаченные вознаграждения	(331 060)	(301 610)
Доход на активы	122 930	101 480
Взносы	358 759	335 289
Прочие операции	(1 218)	(1 289)
Справедливая стоимость активов на 31 декабря	2 509 503	2 360 092

Информация о подверженности Компании кредитному риску, возникающему в связи с активами, связанными с обязательствами по вознаграждениям работников, отражена в Примечании 25(б).

15 Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Основные средства	-	-	(6 517 705)	(6 357 568)	(6 517 705)	(6 357 568)
Нематериальные активы	-	-	(64 973)	(45 624)	(64 973)	(45 624)
Запасы	-	-	(23 265)	(3 617)	(23 265)	(3 617)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	58 441	38 759	-	-	58 441	38 759
Вознаграждения работникам	196 264	194 955	-	-	196 264	194 955
Торговая и прочая кредиторская задолженность	255 049	204 075	-	-	255 049	204 075
Прочее	9 701	9 549	-	-	9 701	9 549
Налоговые активы / (обязательства)	519 455	447 338	(6 605 943)	(6 406 809)	(6 086 488)	(5 959 471)
Зачет налога	(519 455)	(447 338)	519 455	447 338	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	-	-	(6 086 488)	(5 959 471)	(6 086 488)	(5 959 471)

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2016 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Признание по решению налогового органа (см. прим. 27)	31 декабря 2016 г.
Основные средства	(6 357 568)	(551 091)	-	390 954	(6 517 705)
Нематериальные активы	(45 624)	(19 349)	-	-	(64 973)
Инвестиции	-	7 527	(7 527)	-	-
Запасы	(3 617)	(19 648)	-	-	(23 265)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	38 759	19 682	-	-	58 441
Вознаграждения работникам	194 955	5 844	(4 535)	-	196 264
Торговая и прочая кредиторская задолженность	204 075	50 974	-	-	255 049
Прочее	9 549	152	-	-	9 701
Налоговые активы / (обязательства)	(5 959 471)	(505 909)	(12 062)	390 954	(6 086 488)

	1 января 2015 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбытие дочернего предприятия	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(6 105 844)	(251 724)	-	-	(6 357 568)
Нематериальные активы	(35 178)	(10 446)	-	-	(45 624)
Инвестиции	-	1 387	(1 387)	-	-
Запасы	6 757	(10 374)	-	-	(3 617)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	1 034 883	(996 124)	-	-	38 759
Резервы	11 292	(11 292)	-	-	-
Вознаграждения работникам	88 866	6 760	99 329	-	194 955
Торговая и прочая кредиторская задолженность	168 845	35 230	-	-	204 075
Налоговые убытки	6 456	-	-	(6 456)	-
Прочее	10 440	(891)	-	-	9 549
Налоговые активы / (обязательства)	(4 813 483)	(1 237 474)	97 942	(6 456)	(5 959 471)

16 Запасы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье и материалы	644 582	607 573
Прочие запасы	149 001	132 863
	793 583	740 436

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года запасы отражены по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи и не были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года резерв под устаревание запасов составляет 52 264 тыс. руб. и 52 172 тыс. руб., соответственно.

В течение 2016 года 1 676 тыс. руб. (в течение 2015 года: 15 775 тыс. руб.) были признаны как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные		
Прочая дебиторская задолженность	88 793	100 673
Итого финансовые активы	88 793	100 673
НДС к возмещению	-	1 833
Авансы выданные	7 649	3 714
	96 442	106 220
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	2 734 863	2 520 771
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(23 192)	(16 191)
Прочая дебиторская задолженность	208 366	190 495
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(114 883)	(60 736)
Итого финансовые активы	2 805 154	2 634 339
Авансы выданные	114 865	285 362
<i>Резерв по авансам выданным</i>	(35 842)	(35 842)
Облигации	1 350 000	
НДС к возмещению	553 155	643 187
Прочие предоплаты по налогам	27 912	19 234
	4 815 244	3 546 280

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой беспроцентные займы, выданные сотрудникам для приобретения квартир. Данные займы учитываются по амортизированной стоимости, применяемая эффективная ставка 10,31%-15,47%.

Информация о подверженности Компании кредитному риску и убытку от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 25(б).

18 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	245 230	887 589
Денежные эквиваленты	2 337	3 261
Депозиты	1 160 000	7 000 000
	1 407 567	7 890 850

Все денежные средства и их эквиваленты представлены в рублях.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<i>Денежные средства</i>				
ПАО «Газпромбанк»	BB+	Fitch Ratings	430 002	4 600 003
ПАО «Сбербанк России»	BBB-	Fitch Ratings	117 426	890 798
ПАО «Банк ВТБ»	Ba2	Moody's	860 116	2 400 000
Прочие			23	49
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			1 407 567	7 890 850

На 31 декабря 2016 года в состав денежных средств на счетах в банках, связанных с государством, входят остатки денежных средств в сумме 1 407 567 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 7 890 801 тыс. руб.), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по процентным ставкам в размере 9,05-11,06%. Требование о поддержании неснижаемых остатков по расчетным счетам не влияет на возможность Компании использовать денежные средства в любой момент, однако, в случае нарушения требования о неснижаемом остатке процентный доход не начисляется.

Информация о подверженности Компании процентному риску и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 25(г).

19 Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал состоит из 273 738 951 обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость акции составляет 100 рублей. Количество разрешенных акций всегда равно количеству размещенных.

Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

В резерве по переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражается изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

Резерв по переоценке обязательств по пенсионным планам

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

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения фондов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ или МСФО. По состоянию на 31 декабря 2016 года нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за отчетный период, составила: по РСБУ - 20,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 21,8 млрд. руб.), по МСФО - 43,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 42,4 млрд. руб.)

На годовом общем собрании акционеров АО «Тюменьэнерго», состоявшемся 29 июня 2016 года, было принято решение объявить дивиденды из нераспределенной прибыли по МСФО в сумме 3 235 994 тыс. руб. (11,82 руб. на обыкновенную акцию) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

На годовом общем собрании акционеров АО «Тюменьэнерго», состоявшемся 30 июня 2015 года, было принято решение объявить дивиденды из нераспределенной прибыли по РСБУ в сумме 667 321 тыс. руб. (2,4378 руб. на обыкновенную акцию) за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Компании не было задолженности по уплате дивидендов.

20 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	273 739	273 739
Прибыль, приходящаяся на долю собственников Компании	4 442 226	6 471 988
Прибыль на акцию (в рублях)	16,23	23,64

21 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 25.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные банковские кредиты	1 833 928	4 001 190
	1 833 928	4 001 190
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная часть необеспеченных долгосрочных кредитов и займов	2 167 262	4 667 184
Проценты, начисленные по кредитам и облигациям	-	1 418
	2 167 262	4 668 602

В 2016 году Компания не заключала новые кредитные договоры.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Компанией погашено банковских кредитов в общей сумме 4 667 184 тыс. руб., в том числе ПАО «Сбербанк» - 2 908 693 тыс. руб., АО Газпромбанк - 425 157 тыс. руб., ПАО Банк ВТБ - 1 333 334 тыс. руб.

На 31 декабря 2016 года неиспользованные лимиты по кредитным линиям ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытис» составляют 3,5 млрд. руб., АО Газпромбанк - 3,5 млрд. руб.

На 31 декабря 2015 года у Компании нет открытых кредитных линий.

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

Наименование кредитора	Эффективная процентная ставка		Срок погашения	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>					
ПАО «Сбербанк России»*	7,60%-8,23%	7,60%-8,23%	2016-2018	1 833 928	3 667 857
ПАО «ВТБ»*	8,08% – 8,20%	8,08% – 8,20%	2016-2017	-	333 333
				<u>1 833 928</u>	<u>4 001 190</u>
Текущая часть долгосрочных и краткосрочных обязательств					
<i>Проценты по кредитам и облигациям</i>				-	1 418
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>					
ПАО «Сбербанк России»*		8,08%		1 833 929	2 908 693
ПАО «ВТБ»*		7,64%		333 333	1 333 334
АО «Газпромбанк»*		7,64-8,10%		-	425 157
				<u>2 167 262</u>	<u>4 668 602</u>

* - Займы, полученные от компаний, связанных с государством.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 балансовая стоимость кредитов и займов равна их номинальной стоимости.

Все кредиты и займы Компании номинированы в рублях.

22 Вознаграждения работникам

Компания имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по планам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по планам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по планам с установленными выплатами, признанные в отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	3 454 304	3 298 445
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	36 521	36 423
Итого, чистая стоимость обязательств	3 490 825	3 334 868

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	3 298 445	36 423	2 639 893	30 658
Стоимость текущих услуг	232 126	3 696	186 849	3 200
Процентный расход по обязательствам	281 517	2 352	280 173	2 356
<i>Эффект от переоценки:</i>				
- (прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(21 956)	(50)	(136 473)	(1 973)
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(88 570)	(863)	335 171	2 754
- убыток от корректировки на основе опыта	87 852	6 632	297 947	10 452
Выплаты	(335 110)	(11 668)	(305 115)	(11 024)
	3 454 304	36 521	3 298 445	36 423

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Стоимость услуг работников (Примечание 9)	235 822	190 049
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам (Примечание 9)	5 719	11 233
Процентные расходы (Примечание 10)	283 869	282 531
	525 410	483 813

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(21 956)	(136 473)
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(88 570)	335 171
Убыток от корректировки на основе опыта	87 851	297 947
	(22 675)	496 645

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Остаток на 1 января	2 252 841	1 756 196
Изменение переоценки	(22 675)	496 645
Остаток на 31 декабря	2 230 166	2 252 841

Основные актуарные допущения:

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Компании составляет 11,5 года (год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 11,8 лет).

Допущения в отношении будущей смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. Для оценки использовалась таблица смертности населения России за 2011 год, скорректированная по статистическим данным Компании в отношении работников мужского женского пола на 70%.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,5%	9,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,7%	6,0%
Ставка инфляции	4,7%	6,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию: мужчины	58	58
Ожидаемый возраст выхода на пенсию: женщины	54	54
Средний уровень текучести кадров	5,0%	5,6%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основополагающих актуарных предположений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 3,32%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 1,50%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 1,94%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,50%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,24%

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

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2017 год составляет 365 000 тыс. руб. (на 2016 год составляли 346 200 тыс. руб.).

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочная задолженность		
Авансы полученные	1 657 468	1 666 567
Торговая кредиторская задолженность	13 943	-
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	141 204	18 933
	1 812 615	1 685 500
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 002 367	2 903 319
Задолженность перед персоналом	1 435 947	1 355 052
Прочая кредиторская задолженность	499 125	497 944
Авансы полученные	1 140 470	1 537 140
	6 077 909	6 293 455
Налоги к уплате		
НДС	569 834	540 727
Налог на имущество	355 966	259 753
Страховые взносы	157 243	150 591
Прочие налоги к уплате	110 728	57 352
	1 193 771	1 008 423
	7 271 680	7 301 878

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 25(в).

Кредиторская задолженность перед работниками представлена следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность по неиспользованным отпускам	647 864	624 482
Задолженность по годовым премиям	627 379	549 332
Задолженность по заработной плате	160 704	181 238
	1 435 947	1 355 052

24 Резервы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Резерв по предстоящим расходам на рекультивацию земли	-	30 977
	-	30 977

Резерв по предстоящим расходам на рекультивацию земли был начислен в отношении обязательств Компании на рекультивацию земли, работы по которому не могут быть проведены в зимнее время года. Резерв был использован в течение 2016 года.

В течение 2016 года и 2015 года движение по резервам было следующим:

	Резерв на рекультивацию земли		Прочие резервы	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Остаток на 1 января	30 977	96 312	-	56 462
Резервы, восстановленные в течение отчетного года	-	-	-	(56 462)
Резервы, использованные в течение отчетного года	(30 977)	(85 879)	-	-
Резервы, закапитализированные в течение отчетного года	-	20 544	-	-
Остаток на 31 декабря	-	30 977	-	-

Резерв на рекультивацию земли был закапитализирован в стоимость соответствующих объектов незавершенного строительства, которые были введены в эксплуатацию в конце отчетного года.

25 Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Компании подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

Компания не имеет существенного воздействия валютного риска, так как нет никаких существенных продаж, закупок и займов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, которая является рубль.

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Компании. Дополнительная информация количественного характера раскрывается в соответствующих разделах настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Компании, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Компании. С помощью установленных стандартов и организации работы Компании стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Органы внутреннего аудита Компании осуществляют наблюдение за тем, как руководство Компании контролирует выполнение процедур внутреннего контроля.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам. Этот риск в основном связан с дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. В целях управления кредитным риском Компании, по возможности, старается использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором и зависит от объема подключаемой мощности.

Компания не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Компания начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Компании по отношению к торговой дебиторской задолженности. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инвестиции и финансовые активы	84 407	50 455
Дебиторская задолженность	2 893 947	2 735 012
Денежные средства и их эквиваленты	1 407 567	7 890 850
	4 385 921	10 676 317

Максимальная подверженность кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату по типу представлена ниже:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Передача электроэнергии	2 681 296	2 459 154
Услуги по технологическому присоединению	9 735	3 570
Прочие услуги	20 640	41 856
	<u>2 711 671</u>	<u>2 504 580</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять наиболее значительных покупателей Компании, составила 2 290 657 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 2 128 964 тыс. руб.).

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании. Компания не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения краткосрочной дебиторской задолженности. Компания имеет имущество в виде квартир, переданных ей в залог в качестве обеспечения займов, выданных сотрудникам, которые отражены в долгосрочной дебиторской задолженности.

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>		<u>31 декабря 2015 г.</u>	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	2 830 169	-	2 671 624	(1 124)
Просроченная на 0-90 дней	51 727	-	82 307	(56 970)
Просроченная на 90-180 дней	12 749	(5 642)	7 506	(4 957)
Просроченная на 180-365 дней	45 048	(40 240)	39 491	(4 318)
Просроченная более чем на год	92 329	(92 193)	11 011	(9 558)
	<u>3 032 022</u>	<u>(138 075)</u>	<u>2 811 939</u>	<u>(76 927)</u>

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Остаток на 1 января	76 927	5 124 696
Увеличение за отчетный год	72 197	62 259
Выбытие дочернего предприятия	-	(95)
Уменьшение, вызванное восстановлением зарезервированных сумм	(3 173)	(1 135 372)
Списание за период	(7 876)	(3 974 561)
Остаток на 31 декабря	<u>138 075</u>	<u>76 927</u>

Уменьшение резервов в 2015 году связано со списанием резервов по ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» и ООО «Нижевартовский газоперерабатывающий комплекс», начисленных в 2012-2013 г.г. в связи с урегулированием разногласий за период 2012-2014 г.г. по дебиторской задолженности прямых потребителей электроэнергии, присоединенных к объектам «последней мили» и с восстановлением резервов, начисленных в 2014 году по ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» и ООО «Нижевартовский газоперерабатывающий комплекс» в связи с погашением задолженности в полном объеме в текущем периоде (Примечание 27).

(в) Риск ликвидности

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

Компания отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании. Этот подход используется для анализа

дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения непроемких финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет
Обязательства на 31 декабря 2016 г.					
Кредиты и займы	4 001 190	9 464 411	5 150 416	2 400 288	1 913 707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 078 643	5 092 586	4 937 439	155 147	-
Итого	9 079 833	14 556 997	10 087 855	2 555 435	1 913 707

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет
Обязательства на 31 декабря 2015 г.					
Кредиты и займы	8 669 792	9 469 574	5 155 579	2 400 288	1 913 707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 775 248	4 775 248	4 756 316	18 933	-
Итого	13 445 040	14 244 822	9 911 895	2 419 221	1 913 707

(г) Рыночный риск

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

Процентный риск

Доходы Компании и операционные потоки денежных средств в значительной степени зависят от изменения рыночных процентных ставок. Компания подвержена риску изменения процентной ставки только с колебаниями рыночной стоимости кредитов и займов. Процентные ставки по большинству кредитов и займов фиксированы. Изменения процентных ставок в основном оказывают влияние на кредиты и займы, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой).

Руководство Компании не придерживается каких-либо формально установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Компании отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками. При этом в кредитных договорах, заключаемых Компанией, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Компании дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками.

Компания не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

(д) Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, которые обращаются на активном ликвидном рынке, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (за исключением производных инструментов) определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования,

основанными на анализе дисконтированных потоков денежных средств с использованием цен, применяемых в наблюдаемых текущих рыночных сделках.

В таблице ниже финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, представлены в соответствии с использованным методом определения справедливой стоимости. Существуют следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: в отношении идентичных активов или обязательств используются текущие рыночные котировки (нескорректированные).
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры (за исключением котировок, отнесенных к Уровню 1), которые наблюдаются по соответствующему активу или обязательству либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен).
- Уровень 3: исходные параметры для соответствующего актива или обязательства не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные параметры).

По состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Оценка по справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	84 407	-	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается			
Кредиты и займы	-	3 926 569	-

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Оценка по справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	50 455	-	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается			
Кредиты и займы	-	8 375 638	-

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место. В течение 2016 года и 2015 года переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(е) Справедливая стоимость

Руководство Компании полагает, что справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их текущей стоимости.

(ж) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Компанией 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 Компании к управлению капиталом.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

26 Операционная аренда

Компания арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды. Кроме того Компания арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Договоры аренды были заключены в предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы. Изначально срок аренды составляет от 5 до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями.

Право собственности не переходит на арендатора, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Компания определила, что все риски и выгоды, связанные с владением землей, сохраняет арендодатель, поэтому данная аренда классифицирована как операционная.

Платежи по договорам нерасторжимой операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Менее 1 года	169 495	179 278
От 1 до 5 лет	372 138	321 236
Свыше 5 лет	2 073 445	1 725 134
	2 615 078	2 225 648

Сумма расходов по операционной аренде за текущий год, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составил 241 404 тыс. руб. (2015 год: 220 869 тыс. руб.).

27 Условные обязательства

Принятые на себя обязательства капитального характера

Сумма принятых обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет по состоянию на 31 декабря 2016 года 3,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 3,1 млрд. руб.).

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. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания 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 Компании.

Судебные разбирательства

Компания выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход текущих судебных разбирательств не окажет существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Компании.

Условные налоговые обязательства

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

интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

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

В 2016 году имелись разногласия с Межрайонной инспекцией № 4 (МРИ №4) по результатам выездной налоговой проверки за период 2011-2013 гг. по решению от 10 марта 2016 года. Сумма оспариваемых налогов, выявленных по результатам выездной налоговой проверки, составляла 417,7 млн. руб., из них: налог на прибыль – 397,6 млн. руб. и НДС – 19,8 млн. руб. Компания оспаривала данное решение (апелляционная жалоба от 15 апреля 2016 года) в Федеральной налоговой службе России (ФНС России). В августе 2016 года по результатам рассмотрения апелляционной жалобы ФНС России отменила решение МРИ №4 лишь в части 9,3 млн. руб., из них: налог на прибыль – 1,3 млн. руб. и НДС – 8,0 млн. руб. В остальной части 408,4 млн. руб., из них: налог на прибыль – 396,3 млн. руб. и НДС – 11,8 млн. руб. решение МРИ №4 вступило в законную силу в августе 2016 года. На отчетную дату Компания уплатила указанные налоги в полном размере, отразив в учете путем уменьшения ОНО и сформировав текущую задолженность в бюджет за прошлые налоговые периоды.

Окружающая среда

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

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

28 Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Компании, члены Совета Директоров и ключевой руководящий состав компании. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

В ходе своей обычной деятельности Компания осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, включая Федеральную сетевую компанию, Российские железные дороги, банки, контролируемые государством и различными государственными органами. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуг связи приняты на основе тарифов, установленных федеральными и региональными органами тарифного регулирования. Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок. Налоги начисляются и регулируются в соответствии с Российским налоговым законодательством.

Материнская компания Группы предоставляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка		
<i>Материнская компания</i>		
Прочая выручка	993	993
Доход от долевого участия в других организациях	327	-
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>		
Процентный доход по облигациям	118 759	-
Аренда	6 371	6 014
Доход от долевого участия в других организациях	536	-
Прочая выручка	1 772	1 402
Итого	128 758	8 409
	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Операционные расходы		
<i>Материнская компания</i>		
Услуги по управлению	205 649	196 882
Услуги по технологическому надзору	38 840	38 840
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>		
Передача электроэнергии	17 199 901	16 597 642
Услуги по технологическому присоединению к сетям	9 074	5 236
Прочие расходы за период	55 421	907 146
	17 508 885	17 745 746

Ниже представлены существенные остатки задолженности по операциям Компании с ПАО «Россети», его дочерними и зависимыми компаниями по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

	31 декабрь 2016 г.	31 декабрь 2015 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	78 805	99 571
Облигации	1 350 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	55 421	(1 316 207)

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, за исключением авансов выданных в сумме 7 638 тыс. руб. на 31 декабря 2016 г. и в сумме 3 714 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г., которые будут закрыты в 2019 г. и 2018 г., соответственно. Вся задолженность является необеспеченной и необесцененной.

Выплаты вознаграждения руководству

Компания определяет членов Советов директоров и высших менеджеров Компании и всех ее дочерних обществ как ключевой управленческий персонал.

Компания не совершает никаких операций с ключевым управленческим персоналом и их близкими родственниками за исключением следующих выплат:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Краткосрочное вознаграждение работникам (включая социальные отчисления)	277 575	263 719
Пенсии и пособия по окончании трудовой деятельности	10 515	11 114

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на персонал (Примечание 9).

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочих выплат по окончании трудовой деятельности, отраженная в отчете о финансовом положении

Компании, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 54 838 тыс. рублей (2015 год: 77 221 тыс. рублей).

Операции с компаниями связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Компания совершает значительное количество операций с компаниями связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, контролируемых государством, составляет 62% от общей выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (2015 год: 60%), включая 62% выручки от передачи электроэнергии (2015 год: 60%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, контролируемым государством, составляют 30% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (2015 год: 27%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков находящихся под контролем государства за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 100% от общей суммы процентов начисленных (за 2015 год: 93%).

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма денежных средств размещенных на счетах в банках, находящихся под контролем государства, составляла 1 407 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 7 891 млн. руб.).

Существенные займы, полученные от компаний контролируемых государством, раскрыты в Примечании 21.

Политика ценообразования

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

29 Операции со связанными сторонами

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на суммы, признанные в финансовой отчетности АО "Тюменьэнерго", отсутствуют.