

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества
энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»
и его дочерних организаций
за 2014 год

Апрель 2015 г.

**Аудиторское заключение о консолидированной финансовой
отчетности Открытого акционерного общества энергетики и
электрификации «Тюменьэнерго» и его дочерних организаций**

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Открытого акционерного общества энергетики и электрификации
«Тюменьэнерго»

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

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мнение

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» и его дочерних организаций за 2013 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение от 3 апреля 2014 г. с выражением модифицированного мнения в отношении следующих статей консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2013 год: завышения выручки на 2 377 825 тыс. руб. и операционных расходов на 3 452 101 тыс. руб., занижения расхода по налогу на прибыль на 129 254 тыс. руб.; а также в отношении следующих статей консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г.: завышения торговой и прочей кредиторской задолженности на 1 017 814 тыс. руб.

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

1 апреля 2015 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 14 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1028600577399.
Местонахождение: 628406, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Сургут, улица Университетская, дом 4.

Сведения об аудиторе

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (пересчитано)
Выручка	6	52 076 241
Операционные расходы	7	(45 605 281)
Прочие операционные доходы	8	61 341
Результаты операционной деятельности	6 532 301	7 603 415
Финансовые доходы	10	587 099
Финансовые расходы	10	(183 198)
Чистые финансовые доходы	403 901	49 771
Прибыль до налогообложения	6 936 202	7 653 186
Расход по налогу на прибыль	11	(1 494 242)
Прибыль за отчетный период	5 441 960	5 765 351
 Прочий совокупный (убыток)/доход		
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		
Актуарный (убыток)/доход по пенсионному плану с установленными выплатами	22	(164 058)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	32 812	191 389
Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	(131 246)	(765 551)
 <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	(11 749)	148 128
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	2 350	(29 626)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	(9 399)	118 502
 Прочий совокупный убыток за отчетный период, за вычетом налога на прибыль	(140 645)	(647 049)
 Общий совокупный доход за отчетный период	5 301 315	5 118 302
 Прибыль/(убыток), причитающаяся:		
Собственникам Компании	20	5 448 057
Неконтролирующим собственникам		(6 097)
		5 441 960
 Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:		
Собственникам Компании		5 307 412
Неконтролирующим собственникам		(6 097)
		5 301 315
 Прибыль на акцию - базовая (в российских рублях)	20	19,90
		21,12

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

Генеральный директор
Главный бухгалтер



Михеев П.А.
Сало Т.И.

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (пересчитано)	1 января 2013 г. (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеборотные активы				
Основные средства	12	75 157 035	72 675 089	66 968 518
Нематериальные активы	13	690 473	597 846	478 328
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	17	140 662	116 860	123 404
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		43 520	55 575	4 801 551
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	14	2 226 222	2 073 561	1 778 033
Отложенные налоговые активы	15	6 458	7 193	296
Итого внеоборотных активов		78 264 370	75 526 124	74 150 130
Оборотные активы				
Запасы	16	601 812	563 428	702 209
Переплата по текущему налогу на прибыль		145 785	377 503	164
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	17	3 623 243	3 046 583	3 610 361
Денежные средства и их эквиваленты	18	6 090 145	1 949 620	3 046 737
Итого оборотных активов		10 460 985	5 937 134	7 359 471
ИТОГО АКТИВОВ		88 725 355	81 463 258	81 509 601
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	19	27 373 895	27 373 895	27 373 895
Резервы		(1 402 680)	(1 262 035)	(614 986)
Нераспределенная прибыль		36 555 339	31 619 639	25 871 051
Капитал, принадлежащий собственникам Компании		62 526 554	57 731 499	52 629 960
Доля неконтролирующих собственников		(4 303)	1 794	18 591
ИТОГО КАПИТАЛА		62 522 251	57 733 293	52 648 551
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	8 668 374	10 200 626	10 468 564
Торговая и прочая кредиторская задолженность		208 123	363 682	1 350 394
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	2 670 552	2 433 481	1 069 335
Отложенные налоговые обязательства	15	4 819 920	4 515 389	2 852 501
Итого долгосрочных обязательств		16 366 969	17 513 178	15 740 794
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	2 836 584	118 325	3 540 656
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	6 846 777	6 021 735	6 226 575
Резервы	24	152 774	76 727	3 132 004
Краткосрочные налоговые обязательства		-	-	221 021
Итого краткосрочных обязательств		9 836 135	6 216 787	13 120 256
Итого обязательств		26 203 104	23 729 965	28 861 050
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		88 725 355	81 463 258	81 509 601

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (пересчитано)	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль за отчетный год	5 441 960	5 765 351
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	7	5 339 122
Финансовые расходы	10	183 198
Финансовые доходы	10	(587 099)
Убыток от выбытия основных средств	7	648 571
Прочие неденежные статьи		(10 954)
Расход по налогу на прибыль	11	1 494 242
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	12 509 040	13 328 721
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(440 290)
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(72 425)
Изменение запасов		14 078
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		167 874
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(98 632)
Изменение резервов		(15 731)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	12 063 914	9 433 088
Налог на прибыль уплаченный		(922 096)
Проценты уплаченные		(819 185)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	10 322 633	7 743 859
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 278 587)
Поступления от продажи основных средств		23 472
Приобретение инвестиций		-
Поступления от продажи инвестиций		1 010 000
Выдача займов		(1 060 081)
Дивиденды полученные		2 581
Проценты полученные		456 536
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(6 846 079)	(5 108 059)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Привлечение кредитов и займов		3 302 014
Погашение кредитов и займов		(1 999 999)
Дивиденды выплаченные		(512 357)
Погашение векселей		(125 687)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности/(использованных в финансовой деятельности)	663 971	(3 732 917)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	4 140 525	(1 097 117)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	18	1 949 620
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	6 090 145	1 949 620

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 2013 года (согласно отчетности за предыдущий период)	27 373 895	(106 827)	(508 159)	27 119 862	53 878 771	18 591	53 897 362
Эффект от изменения в принципе учета выручки	-	-	-	(1 248 811)	(1 248 811)	-	(1 248 811)
Остаток на 1 января 2013 года (пересчитано)	27 373 895	(106 827)	(508 159)	25 871 051	52 629 960	18 591	52 648 551
Прибыль за отчетный период	-	-	-	5 780 323	5 780 323	(14 972)	5 765 351
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	148 128	-	-	148 128	-	148 128
Актуарный убыток по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-	(956 940)	-	(956 940)	-	(956 940)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(29 626)	191 389	-	161 763	-	161 763
Общий совокупный доход за отчетный период	-	118 502	(765 551)	5 780 323	5 133 274	(14 972)	5 118 302
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды (см. Примечание 19)	-	-	-	(31 735)	(31 735)	(1 825)	(33 560)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(31 735)	(31 735)	(1 825)	(33 560)
Остаток на 31 декабря 2013 года (пересчитано)	27 373 895	11 675	(1 273 710)	31 619 639	57 731 499	1 794	57 733 293

	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 31 декабря 2013 года (согласно отчетности за предыдущий период)	27 373 895	11 675	(1 273 710)	32 385 261	58 497 121	1 794	58 498 915
Эффект от изменения в принципе учета выручки	-	-	-	(765 622)	(765 622)	-	(765 622)
Остаток на 31 декабря 2013 года (пересчитано)	27 373 895	11 675	(1 273 710)	31 619 639	57 731 499	1 794	57 733 293
Прибыль за отчетный период	-	-	-	5 448 057	5 448 057	(6 097)	5 441 960
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(11 749)	-	-	(11 749)	-	(11 749)
Актуарный доход по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-	(164 058)	-	(164 058)	-	(164 058)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	2 350	32 812	-	35 162	-	35 162
Общий совокупный доход за отчетный период	-	(9 399)	(131 246)	5 448 057	5 307 412	(6 097)	5 301 315
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды (см. Примечание 19)	-	-	-	(512 357)	(512 357)	-	(512 357)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(512 357)	(512 357)	-	(512 357)
Остаток на 31 декабря 2014 года	27 373 895	2 276	(1 404 956)	36 555 339	62 526 554	(4 303)	62 522 251

1 Общие положения

(а) Организационная структура Группы и виды деятельности

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (далее ОАО «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: 628412, Россия, Тюменская область, ХМАО-ЮГра, Сургут, ул. Университетская, д. 4.

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

Группа компаний «Тюменьэнерго» (далее – «Группа») состоит из ОАО «Тюменьэнерго» и его дочернего предприятия ОАО «Энергосервисная компания Тюменьэнерго» (доля участия ОАО «Тюменьэнерго» - 51%).

(б) Формирование Группы

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой Группа 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 ОАО «Российские сети» (далее – ОАО «Россети»).

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года Правительству Российской Федерации принадлежало 86,32% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Россети», которое, в свою очередь, владело 100,00% акций Компании.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Компания владела 4 993 960 привилегированных акций ОАО «Россети», которые представляют 0,003% от акционерного капитала ОАО «Россети».

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) согласно требованиям федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, имеющихся 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 Группы и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки 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 наибольшее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной 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 потребуется 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.

(д) Изменение представления и классификации сравнительной информации

На 31 декабря 2014 года Группой был пересмотрен принцип группировки и наполнения статей по операционным расходам и прочим операционным доходам, поскольку Группа считает, что данный формат представления информации является более уместным и обеспечивает пользователям возможность оценить тенденции в финансовой информации в целях прогнозирования и принятия экономических решений.

Следующие сравнительные показатели за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, были реклассифицированы в соответствие с данными текущего года:

- выручка:
 - возмещение фактических расходов по расторгнутым договорам технологического присоединения в сумме 55 478 тыс. руб. реклассифицированы в прочие расходы.
- операционные расходы:
 - расходы по медицинскому и личному страхованию работников и их семей в сумме 81 883 тыс. руб. реклассифицированы из расходов на страхование в расходы на вознаграждение работников;

- в работы и услуги производственного характера (прочие работы и услуги производственного характера) реклассифицированы расходы в сумме 439 584 тыс. руб. из состава транспортных расходов и расходы в сумме 23 432 тыс. руб. из состава консультационных, юридических и аудиторских услуг;
- расходы по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний в сумме 17 760 тыс. руб. из состава расходов на страхование в расходы по вознаграждениям сотрудников;
- расходы по обесценению авансов из прочих расходов в сумме 4 491 тыс. руб. в расходы по обесценению дебиторской задолженности;
- расходы, связанные с охраной труда, в сумме 40 543 тыс. руб. и канцелярские, типографские, почтово-телефонные расходы в сумме 18 076 тыс. руб. реклассифицированы в прочие материальные расходы из прочих расходов.
- прочие доходы в сумме 402 673 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, реклассифицированы в операционные расходы, в том числе:
 - доходы в виде возврата налогов за предыдущие периоды, кроме налога на прибыль, в сумме 400 124 тыс. руб. реклассифицированы из прочих доходов в прочие расходы;
 - прочие доходы в сумме 2 549 тыс. руб. были реклассифицированы в прочие расходы;
- прочие расходы в виде убытка от выбытия основных средств в сумме 641 702 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, реклассифицированы из прочих расходов в операционные расходы.

Следующие сравнительные показатели в части операционных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, были перегруппированы в соответствие с подходом текущего года:

- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям в сумме 21 728 тыс. руб. отражены в составе прочих работ и услуг производственного характера;
- государственные пошлины, штрафы и пени по налогам в сумме 28 478 тыс. руб. отражены в составе налогов и сборов, кроме налога на прибыль;
- охрана труда и расходы на обучение в сумме 78 215 тыс. руб. и 30 226 тыс. руб., соответственно, отражены в составе прочих услуг сторонних организаций;
- командировочные расходы, расходы по управлению, невозмещаемый НДС и расходы на социальные нужды и благотворительность в сумме 147 399 тыс. руб., 196 882 тыс. руб., 13 342 тыс. руб. и 44 423 тыс. руб., соответственно, отражены в составе прочих расходов;
- услуги по обслуживанию и эксплуатации зданий были в сумме 314 118 тыс. руб. были выделены из состава услуг по ремонту и техническому обслуживанию, монтажу и отражены в составе расходов, связанных с содержанием имущества;
- расходы на программное обеспечение и сопровождение были выделены из состава консультационных, юридических и аудиторских услуг в сумме 223 552 тыс. руб.

Ниже представлена количественная информация о влиянии выше обозначенных изменений на консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

	<u>Согласно отчетности за предыдущий период</u>	<u>Эффект от реклассификации</u>	<u>Согласно отчетности за отчетный период</u>
Выручка	51 244 034	(55 478)	51 188 556
Операционные расходы	(47 073 399)	(183 551)	(47 256 950)
Прочие доходы	3 470 496	(402 673)	3 067 823
Прочие расходы	(641 702)	641 702	-
Результаты операционной деятельности	6 999 429	-	6 999 429

(е) Изменение в подходе к признанию выручки по договорам на технологическое присоединение

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, после детального анализа договоров на технологическое присоединение к электрическим сетям Компания приняла решение об изменении подхода к учету данного вида операций. В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, выручка по ряду договоров на технологическое присоединение к электрическим сетям признавалась в соответствии со стадией завершенности работ (пропорционально понесенным затратам). В результате проведенного анализа Компания посчитала более обоснованным признавать выручку по данным договорам в соответствии с актами об осуществлении технологического присоединения потребителей к электрическим сетям (на момент фактического завершения работ).

Соответствующий принцип был применен к показателям финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, а также данное изменение было отражено путем пересчета соответствующих статей финансовой отчетности за предыдущие периоды следующим образом:

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект от изменения в принципе учета выручки	Эффект от изменения в принципе группировки расходов	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (пересчитано)
Выручка	51 244 034	604 309	(55 478)	51 792 865
Операционные расходы	(47 073 399)	(323)	(183 551)	(47 257 273)
Прочие операционные доходы	2 828 794	-	239 029	3 067 823
Результаты операционной деятельности	6 999 429	603 986	-	7 603 415
Прибыль до налогообложения	7 049 200	603 986	-	7 653 186
Расход по налогу на прибыль	(1 767 038)	(120 797)	-	(1 887 835)
Прибыль за отчетный год	5 282 162	483 189	-	5 765 351
Прибыль на акцию - базовая (в российских рублях)	19,35	1,77	-	21,12

Консолидированный отчет о финансовом положении:

	На 31 декабря 2013 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект от изменения в принципе учета выручки	На 31 декабря 2013 г. (пересчитано)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	3 155 183	(108 600)	3 046 583
Итого активов	81 571 858	(108 600)	81 463 258
Нераспределенная прибыль	32 385 261	(765 622)	31 619 639
Итого капитала	58 498 915	(765 622)	57 733 293
Предоплата	113 497	250 185	363 682
Отложенные налоговые обязательства	4 706 796	(191 407)	4 515 389
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 423 491	598 244	6 021 735
Итого обязательств	23 072 943	657 022	23 729 965
	На 1 января 2013 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект от изменения в принципе учета выручки	На 1 января 2013 г. (пересчитано)
Запасы	702 153	56	702 209
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	3 820 820	(210 459)	3 610 361
Итого активов	81 720 004	(210 403)	81 509 601
Нераспределенная прибыль	27 119 862	(1 248 811)	25 871 051
Итого капитала	53 897 362	(1 248 811)	52 648 551

Предоплата	361 516	988 878	1 350 394
Отложенные налоговые обязательства	3 164 705	(312 204)	2 852 501
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 864 841	361 734	6 226 575
Итого обязательств	27 822 642	1 038 408	28 861 050

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Учетная политика является единообразной для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

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

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

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

Группа имеет следующие непроизводные 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 поддающихся 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 непроизводные 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 (Примечание 3(з)(и)) 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

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

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

Непроизводные финансовые обязательства классифицируются Группой 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.

(в) 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.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накапленной 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 Группа 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 Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

- | | |
|--|-----------|
| • здания | 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.

(д) Нематериальные активы

(i) Первоначальное признание

Нематериальные активы, приобретенные Группой 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.

(е) Арендованные активы

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

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

(ж) 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.

(з) 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 обесценевшимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказalo негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой 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 инвестиции в долевые 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 обесценевшийся 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 обесценевшейся 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 долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для 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 налоговой 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 Группы 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.

(и) 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 Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и 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 Группы 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. Группа 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. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iii) *Прочие долгосрочные вознаграждения работникам*

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы. 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 Группы 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.

(к) *Резервы*

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется 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.

(л) *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»).

(и) *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 Группа.

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 пропорционально стадии завершенности 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.

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

(н) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестиированным 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 Группы 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.

(о) 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, вычитываются 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.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитаются 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.

(р) Прибыль на акцию

Группа 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 Группы собственных акций. У компании отсутствуют инструменты, которые могут привести к разводнению прибыли на акцию.

(с) Сегментная отчетность

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

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, 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 Группы. 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.

Представляемые 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.

(т) Связанные стороны

Поскольку Группа 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 Группа раскрывает долю выручки от компаний, аффилированных с государством, а также долю ключевых закупок у таких компаний.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» был выпущен поэтапно и в конечном итоге заменил собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Различные «Усовершенствования к МСФО» рассматривались применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2015 года. Руководство еще не проанализировало возможного влияния указанных усовершенствований на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

(ф) Изменения учетной политики

Следующие новые стандарты, интерпретации и поправки были применены Группой впервые в 2014 году, но они не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

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

- Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.
- Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации.
- Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников – поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы.

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 определяются как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента, действующей на отчетную дату. Руководство Группы 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

Группа выделила один отчетный сегмент, описанный ниже, который представляет собой стратегическую бизнес-единицу Группы. 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). Сегмент «Прочие» объединяет несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых являются услуги энергоаудита. Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов ни в 2014, ни в 2013 году.

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

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной на базе российских стандартов бухгалтерского учета, которая значительно отличается от данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, предоставляемой на рассмотрение Совету директоров Группы, с аналогичными показателями данной консолидированной 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 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Тюменьэнерго	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	52 075 825	416	52 076 241
Выручка от продаж между сегментами	166	-	166
Итого выручка по сегментам	52 075 991	416	52 076 407
<i>Включая</i>			
Передача электроэнергии	50 895 001	-	50 895 001
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	871 175	-	871 175
Прочая выручка	309 815	416	310 231
Операционная прибыль/(убыток)	6 748 359	(17 999)	6 730 360
Финансовые доходы	456 536	-	456 536
Финансовые расходы	(1 480)	-	(1 480)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	4 368 301	(34 395)	4 333 906
Активы по сегментам	135 470 395	26 644	135 497 039
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	122 833 650	151	122 833 801
Обязательства по сегментам	24 369 883	35 417	24 405 300
Капитальные затраты	8 371 393	-	8 371 393

По состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	Тюменьэнерго	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	51 951 751	41 311	51 993 062
Выручка от продаж между сегментами	332	3 331	3 663
Итого выручка по сегментам	51 952 083	44 642	51 996 725
<i>Включая</i>			
Передача электроэнергии	50 637 580	-	50 637 580
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	974 815	-	974 815
Прочая выручка	339 688	44 642	384 330
Операционная прибыль/(убыток)	6 131 634	(16 863)	6 114 771
Финансовые доходы	300 978	1 438	302 416
Финансовые расходы	(536 549)	-	(536 549)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	4 172 436	(17 030)	4 155 406
Активы по сегментам	133 389 814	46 420	133 436 234
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	125 503 053	265	125 503 318
Обязательства по сегментам	21 682 451	23 935	21 706 386
Капитальные затраты	11 043 490	-	11 043 490

(ii) Основные покупатели

В 2014 и 2013 годах ЗАО «Единая энергоснабжающая компания», ООО «РН-Энерго», ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», ООО «Лукойл-Энергосервис», ООО «Сургутэнергосбыт» являлись одними из основных покупателей Группы. За 2014 и 2013 годы выручка от данных компаний составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
АО «Единая энергоснабжающая компания»	8 385 052	7 303 207
ОО «РН-Энерго»	7 964 467	7 383 468
АО «Тюменская энергосбытовая компания»	7 711 897	9 688 601
ОО «Лукойл-Энергосервис»	7 581 928	6 972 320
ОО «Сургутэнергосбыт»	5 510 818	5 683 305

(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 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка сегментов	52 076 407	51 996 725
Исключение выручки от продаж между сегментами	(166)	(3 663)
Корректировка выручки от услуг по технологическому присоединению	-	(200 197)
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	52 076 241	51 792 865

Сверка прибыли до налогообложения отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль до налогообложения отчетных сегментов	4 333 906	4 155 406
Корректировка по основным средствам	2 387 691	3 505 423
Корректировка по оценке товарно-материальных запасов	-	46 311
Дисконтирование финансовых инструментов	17 497	(12 223)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	82 132	(24 021)
Корректировка выручки и расходов по технологическому присоединению	(120)	(1 990)
Начисленное вознаграждение сотрудникам	-	300 303
Признание пенсионных обязательств	(73 013)	(407 206)
Признание пенсионных активов	152 661	295 528
Корректировка по расходам будущих периодов	(4 385)	(4 767)
Корректировка по переоценке финансовых вложений, отраженной в прочем совокупном доходе	21 949	(148 128)
Прочие корректировки	17 884	(51 450)
Прибыль до налогообложения отчетных сегментов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6 936 202	7 653 186

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Итоговая сумма активов сегментов	135 497 039	133 436 234
Расчеты между сегментами	-	(3 483)
Инвестиции между сегментами	-	(10 200)
Корректировка по остаточной стоимости основных средств	(47 676 766)	(52 828 229)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	2 226 222	2 073 561
Дисконтирование финансовых инструментов	(50 220)	(79 270)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(9 997)	(92 129)
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(1 086 885)	(863 691)
Списание расходов будущих периодов в себестоимость и отражение дебиторской задолженности по услугам технологического присоединения	(121 839)	(121 719)
Прочие корректировки	(52 199)	(47 816)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	88 725 355	81 463 258

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Итоговая сумма обязательств сегментов	24 405 300	21 706 386
Расчеты между сегментами	-	(3 483)
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(717 100)	(239 214)
Пенсионные обязательства	2 670 552	2 433 481
Авансы, полученные под технологическое присоединение	(155 648)	(155 649)
Дисконтирование финансовых инструментов	-	(11 556)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	26 203 104	23 729 965

Сверка прочих существенных показателей отчетных сегментов представлена ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		
Итоговая сумма показателя сегментов	Корректировки	Консолидированная итоговая сумма
Финансовые доходы	456 536	130 563
Финансовые расходы	(1 480)	(181 718)
Амортизация	7 242 024	(1 902 902)
Основные средства	122 833 801	(47 676 766)
Капитальные затраты	8 371 393	1 480

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.		
Итоговая сумма показателя сегментов	Корректировки	Консолидированная итоговая сумма
Финансовые доходы	302 416	43 607
Финансовые расходы	(536 549)	240 297
Амортизация	7 410 678	(2 328 753)
Основные средства	125 503 318	(52 828 229)
Капитальные затраты	11 043 490	322 685

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

Выручка от государственных компаний содержится во всех сегментах Группы. Информация раскрывается в Примечании 28.

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Передача электроэнергии	50 895 001	50 637 580
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	871 175	774 618
Выручка от сдачи имущества в аренду	87 138	90 049
Прочая выручка	222 927	290 618
	52 076 241	51 792 865

7 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расходы на вознаграждения работникам	9 046 836	8 535 679
Амортизация	5 339 122	5 081 925
Материальные расходы, в т.ч.	3 648 127	5 724 989
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 452 107	4 546 571
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	279 165	270 850
Прочие материальные расходы	916 855	907 568
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	22 609 918	21 541 114
Услуги по передаче электроэнергии	20 739 214	19 806 328
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 155 964	1 138 980
Прочие работы и услуги производственного характера	714 740	595 806
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	831 048	597 171
Аренда	248 291	224 043
Страхование	132 793	130 328
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	1 560 279	1 624 874
Транспортные услуги	352 308	341 267
Охрана	318 821	291 968
Расходы, связанные с содержанием имущества	311 958	314 118
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	235 383	230 286
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	103 653	223 552
Услуги связи	61 546	62 205
Прочие услуги	176 610	161 478
Обесценение дебиторской задолженности	1 095 903	2 835 365
Убыток от выбытия основных средств	648 571	643 381
Резервы	-	76 729
Прочие расходы	444 393	241 675
	45 605 281	47 257 273

8 Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Возмещение по страховым случаям	22 226	36 265
Безвозмездно полученные активы, включая излишки	14 921	15 416
Пени и штрафы	11 594	6 513
Восстановление резервов	7 819	2 993 907
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	4 523	-
Выявленное бездоговорное потребление электрической энергии	258	15 722
	61 341	3 067 823

9 Затраты на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Заработная плата, включая бонусы и неиспользованные отпуска	7 105 652	6 328 601
Страховые взносы	1 570 868	1 452 636
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (Примечание 22)	178 013	539 839
Прочие затраты на персонал	107 367	130 322
Медицинское и личное страхование работников и их семей	73 662	81 883
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 22)	2 959	5 006
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам (Примечание 22)	8 315	(2 608)
	9 046 836	8 535 679

10 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, по остаткам на банковским счетам	456 536	302 416
Процентный доход по финансовым активам, связанным с обязательством по вознаграждению работников	80 236	41 806
Прочие финансовые доходы	50 327	1 801
	587 099	346 023
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	-	(213 864)
Расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами (Примечание 22)	(170 209)	(68 156)
Прочие долгосрочные вознаграждения с установленными выплатами (Примечание 22)	(1 436)	(2 004)
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	(11 553)	(12 223)
Прочие финансовые расходы	-	(5)
	(183 198)	(296 252)

11 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(1 454 536)	(1 755 346)
Корректировки в отношении предшествующих лет	129 714	212 515
Корректировки в отношении предшествующих лет, повлиявшие на пересчет отложенного налогового обязательства	171 008	1 472 750
	(1 153 814)	(70 081)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц, относящиеся к текущему периоду	(169 420)	(345 004)
Возникновение и восстановление временных разниц, относящиеся к предшествующим периодам	(171 008)	(1 472 750)
	(340 428)	(1 817 754)
	(1 494 242)	(1 887 835)

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	%	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	%
Прибыль до налогообложения	6 936 202	100	7 653 186	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(1 387 240)	(20)	(1 530 637)	(20)
Невычитаемые расходы	(236 716)	(3)	(569 713)	(7)
Корректировки в отношении предшествующих лет	129 714	2	212 515	3
	(1 494 242)	(22)	(1 887 835)	(25)

Применимая налоговая ставка для Группы в 2014 и 2013 годах составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

По состоянию на 31 декабря 2014 года временная разница в размере 10 200 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: отсутствует), возникшая в отношении инвестиции в дочернее предприятие, не была признана в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

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 2013 года	19 750 807	30 477 621	16 413 474	5 602 392	12 522 385	84 766 679
Поступления	18 931	-	7 558	228 433	11 111 253	11 366 175
Передача	3 190 168	1 750 231	2 792 644	895 966	(8 629 009)	-
Выбытия	(106 008)	(40 038)	(8 046)	(63 263)	(574 051)	(791 406)
Остаток на 31 декабря 2013 года	22 853 898	32 187 814	19 205 630	6 663 528	14 430 578	95 341 448
Остаток на 1 января 2014 года	22 853 898	32 187 814	19 205 630	6 663 528	14 430 578	95 341 448
Поступления	5 758	-	8 774	427 276	7 931 065	8 372 873
Передача	563 474	1 580 120	1 310 303	610 249	(4 064 146)	-
Выбытия	(60 972)	(32 097)	(315 685)	(29 667)	(306 858)	(745 279)
Остаток на 31 декабря 2014 года	23 362 158	33 735 837	20 209 022	7 671 386	17 990 639	102 969 042
<i>Амортизация</i>						
Остаток на 1 января 2013 года	(4 129 784)	(8 466 358)	(3 549 787)	(1 652 232)	-	(17 798 161)
Амортизация за отчетный год	(1 468 964)	(1 747 060)	(1 073 732)	(693 275)	-	(4 983 031)
Выбытия	43 743	21 044	4 429	45 617	-	114 833
Остаток на 31 декабря 2013 года	(5 555 005)	(10 192 374)	(4 619 090)	(2 299 890)	-	(22 666 359)
Остаток на 1 января 2014 года	(5 555 005)	(10 192 374)	(4 619 090)	(2 299 890)	-	(22 666 359)
Амортизация за отчетный год	(1 417 389)	(1 777 763)	(1 232 096)	(779 679)	-	(5 206 927)
Выбытия	17 427	14 531	3 914	25 407	-	61 279
Остаток на 31 декабря 2014 года	(6 954 967)	(11 955 606)	(5 847 272)	(3 054 162)	-	(27 812 007)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2013 года	15 621 023	22 011 263	12 863 687	3 950 160	12 522 385	66 968 518
На 31 декабря 2013 года	17 298 893	21 995 440	14 586 540	4 363 638	14 430 578	72 675 089
На 31 декабря 2014 года	16 407 191	21 780 231	14 361 750	4 617 224	17 990 639	75 157 035

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 1 877 233 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 1 462 587 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершенное строительство включает строительные материалы в сумме 37 966 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 123 952 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, капитализированная сумма затрат по процентам составила 817 311 тыс. руб. (за 2013 год: 803 788 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, ставка капитализации, использовавшаяся для определения подлежащих капитализации затрат по кредитам общего назначения, составила 7,78% (за 2013 год: 8,06%).

Определение возмещаемой стоимости основных средств

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

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

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

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

- Потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Распоряжением ОАО «Россети» № 558р от 17.12.2014 г.) и прогнозных данных на период до 2019 г.
- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2015- 2019 гг. на основании наилучшей оценки руководства Группы объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2015 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужил бизнес-план, скорректированный и согласованный с ОАО «Россети» (утверждён решением Совета Директоров ОАО «Тюменьэнерго», протокол № 18/14 от 02.12.2014 г.), 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 2015 год и плановый период 2016-2017 гг.). Темпы роста тарифов в 2017-2019 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР (до 2030 г.).
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были определены на основе годового бизнес-плана Компании на 2015-2019 гг. (утверждён решением Совета Директоров ОАО «Тюменьэнерго», протокол № 18/14 от 02.12.2014 г.)
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 11,16%.
- Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 2,6%.

В результате тестирования на 31 декабря 2014 года убыток по обесценению основных средств признан не был.

13 Нематериальные активы

	2014 г.	2013 г.
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	1 214 514	996 102
Приобретения	224 822	218 412
Выбытия	(125 725)	-
Остаток на 31 декабря	1 313 611	1 214 514
<i>Амортизация</i>		
Остаток на 1 января	(616 668)	(517 774)
Амортизация за отчетный год	(132 195)	(98 894)
Выбытия	125 725	-
Остаток на 31 декабря	(623 138)	(616 668)
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 1 января	597 846	478 328
На 31 декабря	690 473	597 846

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 Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы, связанные с вознаграждениями работникам	2 226 222	2 073 561
	2 226 222	2 073 561

Финансовые 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 Группа имеет возможность использовать перечисленные взносы для уменьшения будущих взносов или возмещения путем финансирования других планов или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Движение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников:

	2014 г.	2013 г.
Справедливая стоимость активов на 1 января	2 073 561	1 778 033
Выплаченные вознаграждения	(275 181)	(193 225)
Доход на активы	80 236	41 806
Взносы	349 416	449 023
Прочие операции	(1 810)	(2 076)
Справедливая стоимость активов на 31 декабря	2 226 222	2 073 561

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

15 Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Основные средства	-	-	(6 105 844)	(5 539 900)	(6 105 844)	(5 539 900)
Нематериальные активы	-	-	(35 178)	(36 621)	(35 178)	(36 621)
Инвестиции	-	-	-	(9 808)	-	(9 808)
Запасы	6 757	15 488	-	-	6 757	15 488
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	1 034 904	821 670	-	-	1 034 904	821 670
Кредиты и займы	-	-	-	(2 311)	-	(2 311)
Резервы	11 292	15 346	-	-	11 292	15 346
Вознаграждения работникам	88 866	71 982	-	-	88 866	71 982
Торговая и прочая кредиторская задолженность	168 845	153 303	-	-	168 845	153 303
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 456	2 655	-	-	6 456	2 655
Прочее	10 440	-	-	-	10 440	-
Налоговые активы / (обязательства)	1 327 560	1 080 444	(6 141 022)	(5 588 640)	(4 813 462)	(4 508 196)
Зачет налога	(1 321 102)	(1 073 251)	1 321 102	1 073 251	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	6 458	7 193	(4 819 920)	(4 515 389)	(4 813 462)	(4 508 196)

Движение временных разниц в течение года

	31 декабря 2013 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(5 539 900)	(565 944)	-	(6 105 844)
Нематериальные активы	(36 621)	1 443	-	(35 178)
Инвестиции	(9 808)	7 458	2 350	-
Запасы	15 488	(8 731)	-	6 757
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	821 670	213 234	-	1 034 904
Кредиты и займы	(2 311)	2 311	-	-
Резервы	15 346	(4 054)	-	11 292
Вознаграждения работникам	71 982	(15 928)	32 812	88 866
Торговая и прочая кредиторская задолженность	153 303	15 542	-	168 845
Налоговые убытки	2 655	3 801	-	6 456
Прочее	-	10 440	-	10 440
Налоговые активы / (обязательства)	(4 508 196)	(340 428)	35 162	(4 813 462)

	1 января 2013 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(3 677 354)	(1 862 546)	-	(5 539 900)
Нематериальные активы	1 483	(38 104)	-	(36 621)
Инвестиции	(108 892)	128 710	(29 626)	(9 808)
Запасы	65 390	(49 902)	-	15 488
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	250 181	571 489	-	821 670
Кредиты и займы	(4 755)	2 444	-	(2 311)
Резервы	626 697	(611 351)	-	15 346
Вознаграждения работникам	(141 740)	22 333	191 389	71 982
Торговая и прочая кредиторская задолженность	136 785	16 518	-	153 303
Налоговые убытки	-	2 655	-	2 655
Налоговые активы / (обязательства)	(2 852 205)	(1 817 754)	161 763	(4 508 196)

16 Запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	448 341	426 359
Прочие запасы	153 471	137 069
	601 812	563 428

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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 2014 года и 31 декабря 2013 года резерв под устаревание запасов составляет 67 225 тыс. руб. и 72 034 тыс. руб. соответственно.

В течение 2014 года 4 809 тыс. руб. (в течение 2013 года: 41 110 тыс. руб.) были признаны как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи. Данная сумма отражена по статье «Операционные расходы» («Материальные расходы»).

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные		
Прочая дебиторская задолженность	110 654	67 940
Итого финансовые активы	110 654	67 940
НДС к возмещению	1 833	1 833
Авансы выданные	28 175	47 087
	140 662	116 860
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	7 810 992	6 146 112
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(5 116 228)	(4 029 191)
Прочая дебиторская задолженность	67 875	67 624
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(8 468)	(4 423)
Итого финансовые активы	2 754 171	2 180 122
Авансы выданные	238 836	300 398
<i>Резерв по авансам выданным</i>	-	(4 491)
НДС к возмещению	610 890	553 415
Прочие предоплаты по налогам	19 346	17 139
	3 623 243	3 046 583

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа признала резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в размере 2,6 млрд. рублей – ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс», на сумму 2,5 млрд. руб. и ООО «Нижневартовский газоперерабатывающий комплекс». Оценка вероятности погашения дебиторской задолженности производилась исходя из способности контрагентов отвечать по своим обязательствам, сути разногласий и судебных решений, имеющихся на отчетную дату. Сумма неоплаченной дебиторской задолженности относилась к услугам по передаче электроэнергии за период с 1 августа 2012 года по 31 декабря 2014 года.

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 Группы кредитному риску и убытку от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 25(б).

18 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	6 090 145	1 949 620
	6 090 145	1 949 620

Все денежные средства и их эквиваленты представлены в рублях.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Денежные средства</i>				
ОАО «Газпромбанк»	BB+	Fitch Ratings	4 900 002	1 790 002
ОАО «Сбербанк России»	BBB-	Fitch Ratings	1 188 684	155 600
Прочие			1 459	4 018
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			6 090 145	1 949 620

На 31 декабря 2014 года в состав денежных средств на счетах в банках, связанных с государством, входят остатки денежных средств в сумме 5 230 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 1 915 651 тыс. руб.), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по процентным ставкам в размере 10,21-19% и 4,19-6,25% за период с 31 декабря 2014 года по 6 февраля 2015 года и с 31 декабря 2013 года по 9 января 2014 года, соответственно. 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 Группы процентному риску и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 25(д).

19 Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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.

Компанией объявлены дополнительно к размещенным акциям - 3 121 409 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая на общую сумму 312 140 900 рублей. Обыкновенные именные акции, объявленные Обществом к размещению, представляют их владельцам те же права, что и размещенные обыкновенные именные акции.

Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

В резерве по переоценке 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. По состоянию на 31 декабря 2014 года нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за отчетный период, составила 17,2 млрд. руб. (на 31 декабря 2013 года: 15,1 млрд. руб.).

На годовом общем собрании акционеров ОАО «Тюменьэнерго», состоявшемся 30 июня 2014 года было принято решение объявить дивиденды в сумме 512 357 тыс. руб. (1,8717 руб. на обыкновенную акцию) за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. На годовом общем собрании акционеров ОАО «Тюменьэнерго», состоявшемся 28 июня 2013 года было принято решение объявить дивиденды в сумме 31 735 тыс. руб. (0,1159316198 руб. на обыкновенную акцию) за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года у Группы не было задолженности по уплате дивидендов.

20 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся <u>31 декабря 2014 г.</u>	За год, закончившийся <u>31 декабря 2013 г.</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	273 739	273 739
Прибыль, приходящаяся на долю собственников Компании	<u>5 448 057</u>	<u>5 780 323</u>
Прибыль на акцию (в рублях)	<u>19,90</u>	<u>21,12</u>

21 Кредиты и займы

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные банковские кредиты	8 668 374	10 200 626
	<u>8 668 374</u>	<u>10 200 626</u>
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная часть необеспеченных долгосрочных кредитов и займов	2 834 267	-
Краткосрочная часть векселей	-	114 134
Проценты, начисленные по кредитам и облигациям	2 317	4 191
	<u>2 836 584</u>	<u>118 325</u>

В 2014 г. Группа заключила следующие существенные кредитные договоры:

Банк	Сумма по договору	Привлечено на 31 декабря 2013 г.	Привлечено на 31 декабря 2014 г.
ОАО «Сбербанк России»	2 500 000	1 500 000	1 000 000
ОАО «Сбербанк России»	2 000 000	-	-
ОАО «Сбербанк России»	2 500 000	-	2 302 014
ОАО «Банк ВТБ»	2 000 000	2 000 000	-
ОАО «Банк ВТБ»	3 500 000	-	-

На 31 декабря 2014 г. неиспользованные лимиты по кредитным линиям ОАО «Сбербанк России» составляют 2,2 млрд. руб. (31 декабря 2013 года: 5,5 млрд. руб.).

На 31 декабря 2014 г. неиспользованные лимиты по кредитным линиям ОАО «Банк ВТБ» составляют 3,5 млрд. руб. (31 декабря 2013 года: 3,5 млрд. руб.).

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

Наименование кредитора	Эффективная процентная ставка		Срок погашения	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Необеспеченные банковские кредиты					
ОАО «Сбербанк России»*	7,60%-8,10%	7,60%-8,10%	2016-2018	6 576 550	6 499 995
ОАО «ВТБ»	8,08%	8,08%	2016-2017	1 666 667	2 000 000
ЗАО «Газпромбанк»*	7,64%	7,64%	2016	425 157	1 700 631
				8 668 374	10 200 626
Текущая часть долгосрочных и краткосрочных обязательств					
Проценты по кредитам и облигациям				2 317	4 191
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>					
ЗАО «Газпромбанк»*	7,64%			1 275 474	-
ОАО «Сбербанк России»*	7,60%-8,10%			1 225 460	-
ОАО «ВТБ»	8,08%			333 333	-
Векселя		Беспроцентный		-	114 134
				2 836 584	118 325

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

**- При первоначальном признании векселя были дисконтированы с использованием рыночной процентной ставки 11,99%. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, дисконт при первоначальном признании в сумме 53 160 тыс. руб. отражен в финансовых доходах.

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость кредитов и займов равна их номинальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость кредитов и займов равна их номинальной стоимости, за исключением векселей стоимостью 119 млн. руб., которые были выданы ОАО «ФСК ЕЭС» в погашение кредиторской задолженности, и векселей стоимостью 7 млн. руб., переданных другим контрагентам.

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях.

22 Вознаграждения работникам

Группа 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 639 893	2 405 865
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	<u>30 659</u>	<u>27 616</u>
Итого, чистая стоимость обязательств	<u>2 670 552</u>	<u>2 433 481</u>

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2013 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	2 405 865	27 616	1 038 457	30 878
Стоимость текущих услуг	178 013	2 959	119 018	5 006
Стоимость прошлых услуг	-	-	420 821	-
Процентный расход по обязательствам	170 209	1 436	68 156	2 004
<i>Эффект от переоценки:</i>				
- (прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	251 046	2 288	407 876	(22 227)
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(286 656)	(1 528)	(85 823)	(2 538)
- убыток от корректировки на основе опыта	199 668	7 555	634 887	22 157
Выплаты	<u>(278 252)</u>	<u>(9 667)</u>	<u>(197 527)</u>	<u>(7 664)</u>
	<u>2 639 893</u>	<u>30 659</u>	<u>2 405 865</u>	<u>27 616</u>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Стоимость услуг работников (Примечание 9)	180 972	544 845		
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам (Примечание 9)	8 315	(2 608)		
Процентные расходы (Примечание 10)	<u>171 645</u>	<u>70 160</u>		
	<u>360 932</u>	<u>612 397</u>		

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	251 046	407 876		
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(286 656)	(85 823)		
Убыток от корректировки на основе опыта	199 668	634 887		
	<u>164 058</u>	<u>956 940</u>		

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Остаток на 1 января	1 592 138	635 198
Изменение переоценки	164 058	956 940
Остаток на 31 декабря	1 756 196	1 592 138

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 Группы составляет 11,4 года (год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 9,9 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 Группы в отношении работников мужского пола на 70% и в отношении работников женского пола на 80%.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	12,00%	8,00%
Увеличение заработной платы в будущем	7,00%	5,50%
Ставка инфляции	7,00%	5,00%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию: мужчины	58	58
Ожидаемый возраст выхода на пенсию: женщины	54	54
Средний уровень текучести кадров	2,10%	2,50%

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 3,20%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 1,46%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 1,89%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,16%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,23%

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 2015 год составляет 310 049 тыс. руб.

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочная задолженность		
Авансы полученные	208 123	346 902
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	16 780
	208 123	363 682
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 412 086	2 220 193
Задолженность перед персоналом	1 204 642	1 083 678
Прочая кредиторская задолженность	656 473	557 709
Авансы полученные	1 418 845	1 371 626
	5 692 046	5 233 206

Налоги к уплате		
Страховые взносы	110 977	101 339
Налог на имущество	189 800	116 789
НДС	532 039	400 089
Прочие налоги к уплате	321 915	170 312
	1 154 731	788 529
	6 846 777	6 021 735

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

Кредиторская задолженность перед работниками представлена следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность по заработной плате	219 062	161 520
Задолженность по неиспользованные отпуска	512 558	477 251
Задолженность по годовым премиям	473 022	444 907
	1 204 642	1 083 678

24 Резервы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Резерв по предстоящим расходам по благоустройству территории	96 312	12 446
Прочие резервы	56 462	64 281
	152 774	76 727

Резерв по предстоящим расходам по благоустройству территории был начислен в отношении обязательств Группы по благоустройству территорий, работы по которому не могут быть проведены в зимнее время года. Резерв будет использован в течение года.

Прочие резервы представляют собой главным образом резерв, связанный с предстоящими расходами в виде исполнения обязательств перед ОАО «ФСК ЕЭС» по договору передачи э/э в точках поставки Белозерному и Нижневартовскому ГПК. Резерв начислен ввиду того, что в договорные отношения изменение в части точек поставки по договору на передачу э/э с ОАО «ФСК ЕЭС» в декабре 2013 года не вносились. ОАО «ФСК ЕЭС» без изменений договорных отношений не предъявило расходы по точкам. Основываясь на принципе соответствия доходов и расходов и учитывая отсутствия изменений в договоры с ОАО «ФСК ЕЭС» (включая договор аренды) Компания начислила резерв.

В течение 2014 года и 2013 года движение по резервам было следующим:

	Резерв по рекультивации земли		Прочие резервы	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января	12 446	-	64 281	3 132 004
Резервы, начисленные в течение отчетного года	-	12 446	-	64 283
Резервы, восстановленные в течение отчетного года	-	-	(7 819)	(2 993 907)
Резервы, использованные в течение отчетного года	(7 912)	-	-	(138 099)
Резервы, закапитализированные в течение отчетного года	91 778	-	-	-
Остаток на 31 декабря	96 312	12 446	56 462	64 281

Резерв по благоустройству территории 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 Группа подвергается следующим видам риска:

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

Группа 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 Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Группы. Дополнительная информация количественного характера раскрывается в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, 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 Группы. С помощью установленных стандартов и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предлагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Аудиторский комитет Группы осуществляет наблюдение за тем, как руководство Группы контролирует выполнение процедур внутреннего контроля.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Группы 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 Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. В целях управления кредитным риском Группа, 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.

Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Группа 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 Группы по отношению к торговой дебиторской задолженности. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Инвестиции и финансовые активы	2 269 742	2 129 136
Дебиторская задолженность	2 864 825	2 248 062
Денежные средства и их эквиваленты	6 090 145	1 949 620
	<u>11 224 712</u>	<u>6 326 818</u>

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Передача электроэнергии	2 575 527	2 085 957
Услуги по технологическому присоединению	51 603	12
Прочие услуги	67 634	30 952
	<u>2 694 764</u>	<u>2 116 921</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять наиболее значительных покупателей Группы составила 2 293 764 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 1 824 465 тыс. руб.).

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения краткосрочной дебиторской задолженности. Группа 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:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость
Непросроченная	2 925 336	(98 609)	2 538 809
Просроченная на 0-90 дней	331 200	(293 837)	743 731
Просроченная на 90-180 дней	280 953	(280 953)	690 811
Просроченная на 180-365 дней	758 283	(758 013)	1 336 893
Просроченная более чем на год	3 693 749	(3 693 284)	971 432
	7 989 521	(5 124 696)	6 281 676
			(4 033 614)

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

	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января	4 033 614	1 202 740
Увеличение за отчетный год	1 181 767	2 832 519
Уменьшение, вызванное восстановлением зарезервированных сумм	(81 373)	(1 645)
Списание за период	(9 312)	-
Остаток на 31 декабря	5 124 696	4 033 614

(в) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2013 г.	Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2013 г.
Валовые суммы	2 104 858	2 247 647
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	2 104 858	2 247 647
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	497 218	497 218
Нетто-сумма	1 607 640	1 750 429

По состоянию на 31 декабря 2014 г. суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32, и суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета, отсутствуют.

(г) Риск ликвидности

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

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения непроизводных 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	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	
Обязательства на 31 декабря 2014 г.							
Кредиты и займы	11 504 958	13 132 487	3 662 913	5 155 579	2 400 288	1 913 707	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 273 201	4 273 201	4 273 201	-	-	-	-
Итого	15 778 159	17 405 688	7 936 114	5 155 579	2 400 288	1 913 707	-

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	
Обязательства на 31 декабря 2013 г.							
Кредиты и займы	10 204 817	11 953 152	797 159	5 439 660	4 323 702	884 896	507 735
Векселя	114 134	125 687	125 687	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 878 360	3 878 360	3 861 580	16 780	-	-	-
Итого	14 197 311	15 957 199	4 784 426	5 456 440	4 323 702	884 896	507 735

(д) 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 Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Процентный риск

Доходы Группы и операционные потоки денежных средств в значительной степени зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа 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, изменения их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой).

Руководство Группы 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 Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками. При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками.

Группа 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.

(е) 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 (некорректированные).
- 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 2014 года:

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Оценка по справедливой стоимости с использованием		
Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
43 520	-	-

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается Кредиты и займы

-	10 696 180	-
---	------------	---

По состоянию на 31 декабря 2013 года:

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Оценка по справедливой стоимости с использованием		
Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
55 575	-	-

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место. В течение 2014 года и 2013 года переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(ж) Справедливая стоимость

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

(з) 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 Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

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

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

Компания и ее дочерние предприятия обязаны 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

Группа арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды. Кроме того Группа 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. Группа 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Менее 1 года	194 528	188 806
От 1 до 5 лет	396 588	308 485
Свыше 5 лет	2 109 655	1 603 290
	2 700 771	2 100 581

Сумма расходов по операционной аренде за текущий год, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 248 291 тыс. руб. (2013 год: 224 043 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 2014 года 6,9 млрд. руб. (на 31 декабря 2013 года: 4,3 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. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Судебные разбирательства

Группа 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 Группы.

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 Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую.

Разногласия с прямыми потребителями по услуги по передаче электроэнергии

В данной консолидированной финансовой отчетности Группы по статье «Выручка» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, отражена выручка от передачи электроэнергии от ООО «Белозерный ГПК» и ООО «Нижневартовский ГПК» в размере 985 263 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 2 377 825 тыс. руб.), по статье «Операционные расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, отражены начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности от указанных обществ в размере 1 152 392 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 2 805 834 тыс. руб.), а также расходы, связанные с оказанием услуг по передаче электроэнергии в размере 589 805 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и резерв в части услуг ОАО «Федеральная Сетевая Компания» по передаче электроэнергии указанным обществам в декабре 2013 года в размере 56 462 тыс. руб. По статье «Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года Группы отражена дебиторская задолженность от указанных обществ в размере 5 091 134 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 3 937 891 тыс. руб), а также создан резерв по сомнительным долгам в размере 5 090 283 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 3 936 949 тыс. руб.)

По состоянию на дату подписания отчетности, у Группы отсутствуют акты об оказании услуг, подписанные со стороны указанных выше обществ. ООО «Белозерный ГПК» и ООО «Нижневартовский ГПК» оспаривают факт оказания услуги Группой и полагают, что соответствующая услуга по передаче электроэнергии была оказана им ОАО «Федеральная Сетевая Компания».

В январе и феврале 2014 года Арбитражным судом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры вынесены решения по искам ОАО «Тюменьэнерго» к ООО «Белозерный ГПК» и «Нижневартовский ГПК» о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии за период с августа 2012 года по июль 2013 года в размере 1 277 077 тыс. руб. и 1 300 192 тыс. руб., соответственно, в пользу ОАО «Тюменьэнерго», чьи исковые требования, таким образом, удовлетворены в полном объеме. Ответчиками были поданы апелляционные жалобы, которые были рассмотрены в мае 2014 года и оставлены без удовлетворения. После чего ответчиками были поданы кассационные жалобы, которые были рассмотрены в сентябре 2014 года, в результате рассмотрения которых предыдущие решения и постановления по данным делам были отменены, а дела переданы в Арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на новое рассмотрение.

В июне 2014 года ОАО "Тюменьэнерго" направило иски в Арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа – Югры к ООО «Белозерный ГПК» и ООО «Нижневартовский ГПК» о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии за период с августа 2013 года по май 2014 года в размере 1 014 568 тыс. руб. и 839 231 тыс. руб.

Производство по указанным выше делам между ОАО "Тюменьэнерго" и ООО «Белозерный ГПК» и ООО «Нижневартовский ГПК» приостановлено до вступления в законную силу решений Арбитражного суда г. Москвы по делам:

- об обжаловании ООО «Нижневартовский ГПК» и ООО «Белозерный ГПК» Приказа Министерства энергетики и договора аренды ЕНЭС между ОАО "Тюменьэнерго" и ОАО "ФСК" (в октябре и ноябре 2014 года Арбитражным судом было принято решение об отказе удовлетворения требований ООО «Нижневартовский ГПК» и ООО «Белозерный ГПК» в полном объеме);

- о признании недействительными договоров аренды объектов электросетевого хозяйства в части передачи ОАО "ФСК ЕЭС" в аренду ОАО "Тюменьэнерго" объектов электросетевого хозяйства с использованием которых ОАО "Тюменьэнерго" оказывает ООО «Белозерный ГПК» и ООО «Нижневартовский ГПК» услуги по передаче электроэнергии. В декабре 2014 года Арбитражный суд г. Москвы отказал в удовлетворении исковых требований ООО «Белозерный ГПК» в полном объеме, а в январе 2015 года Арбитражный суд г. Москвы удовлетворил исковые требования ООО «Нижневартовский ГПК» в полном объеме: договор аренды в части точек ООО «Нижневартовский ГПК» признан недействительным. ОАО "Тюменьэнерго" подана апелляционная жалоба, на момент подписания отчетности дело находится в стадии апелляционного обжалования.

Таким образом, по состоянию на дату подписания отчетности судами были вынесены разнонаправленные решения, а также ввиду того, что указанные решения могут быть обжалованы в апелляционном/кассационном порядке, Общество начислило резерв по сомнительным долгам в полном размере основываясь на требовании осмотрительности.

Окружающая среда

Группа 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. Группа 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 Группы считает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не существует.

Прочие условные обязательства

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг в целом соответствует требованиям российского законодательства, регулирующего передачу электроэнергии. Однако, основываясь на неопределенностях законодательства в отношении арендованного Группой имущества ОАО «Федеральная Сетевая Компания Единой энергетической системы» («последняя миля») существует риск, что потребители Группы опротестуют юридические основания предъявления им счетов и признания выручки за услугу по передаче электроэнергии по арендованным сетям «последней мили».

5 марта 2013 года по результатам выездной налоговой проверки за 2009 и 2010 налоговые периоды, налоговые органы вынесли решение о привлечении ОАО «Тюменьэнерго» к ответственности за неуплату налогов на сумму 579 млн. руб. (с учетом санкций), которое ОАО «Тюменьэнерго» обжаловало в ФНС России. В июле 2013 года, в результате завершения процесса обжалования, решение по результатам проверки было частично (в сумме 298 млн. руб.) отменено, а в сумме 281 млн. руб. - оставлено в силе. ОАО «Тюменьэнерго» уплатило в бюджет предъявленные в решении требования, после чего данное решение было обжаловано в первой и кассационной инстанции. В результате завершения процесса обжалования решение о привлечении ОАО «Тюменьэнерго» к ответственности за неуплату налогов на сумму 281 млн. руб. (с учетом санкций) было отменено.

28 Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой руководящий состав компаний. По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года контроль над Компанией принадлежал ОАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ОАО «Россети».

В ходе своей обычной деятельности Группа 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 ОАО «Россети», его дочерними и зависимыми компаниями, и составляют:

	За год, закончившийся <u>31 декабря 2014 г.</u>	За год, закончившийся <u>31 декабря 2013 г.</u>
Выручка		
<i>Материнская компания</i>		
Прочая выручка	993	-
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>		
Аренда	6 472	5 417
Прочая выручка	<u>20 948</u>	<u>7 024</u>
Итого	<u>28 413</u>	<u>12 441</u>
	За год, закончившийся <u>31 декабря 2014 г.</u>	За год, закончившийся <u>31 декабря 2013 г.</u>
Операционные расходы		
<i>Материнская компания</i>		
Услуги по управлению	196 882	196 882
Услуги по технологическому надзору	95 837	-
Процентные расходы за период	-	108 888
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>		
Передача электроэнергии	15 460 363	9 156 979
Услуги по технологическому присоединению к сетям	81 787	-
Прочие расходы за период	<u>45 029</u>	<u>-</u>
	<u>15 879 898</u>	<u>9 462 749</u>

Ниже представлены существенные остатки задолженности по операциям Группы с ОАО «Россети», его дочерними и зависимыми компаниями по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	117 434	139 195
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 219 087)	(1 171 883)
Бекселя выданные	<u>-</u>	<u>(107 553)</u>

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, за исключением авансов выданных в сумме 28 083 тыс. руб. на 31 декабря 2014 г. и в сумме 9 483 тыс. руб. на 31 декабря 2013 г., которые будут закрыты в 2018 г. и 2016 г. соответственно. Вся задолженность является необеспеченной и необесцененной.

Выплаты вознаграждения руководству

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

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

	За год, закончившийся <u>31 декабря 2014 г.</u>	За год, закончившийся <u>31 декабря 2013 г.</u>
Краткосрочное вознаграждение работникам (включая социальные отчисления)	251 016	245 845
Пенсии и пособия по окончании трудовой деятельности	<u>7 419</u>	<u>10 126</u>

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытие которых 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 консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 65 451 тыс. рублей (2013 год: 56 927 тыс. рублей).

Операции с компаниями связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа 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 63% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (2013 год: 65%), включая 63% выручки от передачи электроэнергии (2013 год: 66%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, контролируемым государством, составляют 28% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (2013 год: 55%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков находящихся под контролем государства за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составили 85% от общей суммы процентов начисленных (за 2013 год: 100%).

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма денежных средств размещенных на счетах в банках, находящихся под контролем государства, составляла 6 089 млн. руб. (31 декабря 2013 года: 1 946 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.