

**Открытое акционерное общество энергетики и
электрификации «Тюменьэнерго»**

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года
и аудиторское заключение**

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10–53

1	Общие положения	10
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3	Основные принципы учетной политики	12
4	Определение справедливой стоимости	24
5	Операционные сегменты	25
6	Выбытие дочернего предприятия	29
7	Выручка.....	29
8	Операционные расходы.....	30
9	Прочие доходы и расходы	30
10	Затраты на персонал	31
11	Финансовые доходы и расходы	31
12	Налог на прибыль.....	32
13	Основные средства.....	32
14	Нематериальные активы	35
15	Инвестиции	35
16	Отложенные налоговые активы и обязательства	36
17	Запасы	38
18	Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	38
19	Денежные средства и их эквиваленты	39
20	Капитал	39
21	Прибыль на акцию	40
22	Кредиты и займы	40
23	Вознаграждения работникам	42
24	Торговая и прочая кредиторская задолженность	44
25	Резервы.....	44
26	Управление финансовыми рисками	44
27	Операционная аренда.....	49
28	Условные обязательства	49
29	Операции со связанными сторонами.....	51
30	События после отчетного периода	53



Екатеринбургский филиал Закрытого
акционерного общества «КПМГ» -
Уральский региональный центр
город Екатеринбург, улица Боеводина, дом 8,
620014

Телефон
Факс
Internet

+7 (343) 253 09 00
+7 (343) 253 19 00
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционеру и Совету директоров

Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения 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 проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения с оговоркой о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»

Зарегистрировано Администрацией города Сургута Ханты-Мансийского автономного округа. Свидетельство от 26 декабря 1996 года № 07-4784.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства России по налогам и сборам по городу Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа за № 1028600587399 14 октября 2002 года. Свидетельство серии 86 № 000503856.

628412, Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, Сургут, ул. Университетская, д. 4.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011 585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье «Выручка» за 2013 год отражена неоплаченная выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии в точках поставки от объектов «последней мили» в размере 2 377 825 тыс. руб., дебиторская задолженность в отношении которой была признана сомнительной. При этом, по статье «Операционные расходы» отражены расходы по созданию соответствующего резерва под обесценение в размере 2 805 834 тыс. руб., а также расходы, связанные с оказанием услуг по передаче электроэнергии в размере 589 805 тыс. руб. В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» выручка от оказания услуг подлежит признанию в том числе, когда вероятно, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят предприятию. Группа не имела оснований для признания вышеуказанных выручки и соответствующих расходов в силу низкой вероятности поступления экономических выгод, учитывая, что право на получение выручки было оспорено контрагентами Группы и является предметом ряда судебных разбирательств, информация о которых приведена в Примечании 28 к консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, величина выручки, отраженной по статье «Выручка» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2013 год, завышена на 2 377 825 тыс. руб., величина расходов, отраженных по статье «Операционные расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2013 год, завышена на 3 452 101 тыс. руб., показатель расхода по налогу на прибыль занижен на 129 254 тыс. руб., а показатели прибыли и общего совокупного дохода за отчетный год занижены на 945 022 тыс. руб. Кроме того, в консолидированном отчете о финансовом положении показатель торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 года завышен на 1 017 814 тыс. руб.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельства, изложенного в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Вахидов Н.У.

Директор Екатеринбургского филиала ЗАО «КПМГ» - Уральский региональный центр,
(доверенность от 8 октября 2013 года)

ЗАО «КПМГ» - Уральский региональный центр

3 апреля 2014 года

Екатеринбург, Российская Федерация



ОАО «Тюменьэнерго»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Выручка	3(е), 7	51 244 034	46 962 187
Операционные расходы	3(е), 3(ф), 8	(47 073 399)	(42 811 431)
Прочие доходы	3(е), 9	3 470 496	104 664
Прочие расходы	9	(641 702)	(72 673)
Результаты операционной деятельности		6 999 429	4 182 747
Финансовые доходы	11	346 023	214 889
Финансовые расходы	3(ф), 11	(296 252)	(135 096)
Чистые финансовые доходы		49 771	79 793
Прибыль до налогообложения		7 049 200	4 262 540
Расход по налогу на прибыль	3(ф), 12	(1 767 038)	(1 164 388)
Прибыль за отчетный год		5 282 162	3 098 152
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Актuarный убыток по пенсионному плану с установленными выплатами (пересчитано)	3(ф), 11	(956 940)	(173 742)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	3(ф)	191 389	34 748
Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(765 551)	(138 994)
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	11	148 128	(202 355)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(29 626)	40 471
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		118 502	(161 884)
Прочий совокупный убыток за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(647 049)	(300 878)
Общий совокупный доход за отчетный год		4 635 113	2 797 274
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании	21	5 297 134	3 094 257
Неконтролирующим собственникам		(14 972)	3 895
		5 282 162	3 098 152
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		4 650 085	2 793 379
Неконтролирующим собственникам		(14 972)	3 895
		4 635 113	2 797 274

Прибыль на акцию - базовая
(в российских рублях)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 1 апреля 2014 года и от имени руководства ее подписали:

И.О. Генерального директора – Главный инженер

Егошин С.Н.

Главный бухгалтер

Сало Т.И.



Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Тюменьэнерго»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	1 января 2012 г. (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	72 675 089	66 968 518	63 565 350
Нематериальные активы	14	597 846	478 328	431 200
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	18	116 860	123 404	153 007
Инвестиции	15	2 129 136	6 579 584	1 638 591
Отложенные налоговые активы	16	7 193	296	6 647
Итого внеоборотных активов		75 526 124	74 150 130	65 794 795
Оборотные активы				
Запасы	17	563 428	702 153	735 192
Переплата по текущему налогу на прибыль		377 503	164	68 988
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	18	3 155 183	3 820 820	4 535 275
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 949 620	3 046 737	3 925 163
Итого оборотных активов		6 045 734	7 569 874	9 264 618
ИТОГО АКТИВОВ		81 571 858	81 720 004	75 059 413
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	20	27 373 895	27 373 895	27 373 895
Резервы	3 (ф)	(1 262 035)	(614 986)	(314 108)
Нераспределенная прибыль	3 (ф)	32 385 261	27 119 862	24 395 153
Капитал, принадлежащий собственникам Компании		58 497 121	53 878 771	51 454 940
Доля неконтролирующих собственников		1 794	18 591	17 146
ИТОГО КАПИТАЛА		58 498 915	53 897 362	51 472 086
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	10 200 626	10 468 564	7 906 256
Предоплата	24	113 497	361 516	206 603
Обязательства по вознаграждениям работникам	3(ф), 23	2 433 481	1 069 335	932 010
Отложенные налоговые обязательства	3(ф), 16	4 706 796	3 164 705	3 536 813
Итого долгосрочных обязательств		17 454 400	15 064 120	12 581 682
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	118 325	3 540 656	2 763 345
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	5 423 491	5 864 841	6 955 652
Резервы	25	76 727	3 132 004	1 004 570
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	221 021	282 078
Итого краткосрочных обязательств		5 618 543	12 758 522	11 005 645
Итого обязательств		23 072 943	27 822 642	23 587 327
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		81 571 858	81 720 004	75 059 413

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

7

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Тюменьэнерго»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, принадлежащий собственникам Компании					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитала
	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Переоценка обязательств по пенсионным планам	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2012 года, согласно отчетности за предыдущий период	27 373 895	55 057	-	24 428 329	51 857 281	17 146	51 874 427
Влияние изменений в учетной политике	-	-	(369 165)	(33 176)	(402 341)	-	(402 341)
Пересчитанный остаток на 1 января 2012 года	27 373 895	55 057	(369 165)	24 395 153	51 454 940	17 146	51 472 086
Прибыль за отчетный период	-	-	-	3 094 257	3 094 257	3 895	3 098 152
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(202 355)	-	-	(202 355)	-	(202 355)
Актuarный убыток по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-	(173 742)	-	(173 742)	-	(173 742)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	40 471	34 748	-	75 219	-	75 219
Общий совокупный доход за отчетный период	-	(161 884)	(138 994)	3 094 257	2 793 379	3 895	2 797 274
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды (см. Примечание 20)	-	-	-	(369 548)	(369 548)	(2 450)	(371 998)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(369 548)	(369 548)	(2 450)	(371 998)
Остаток на 31 декабря 2012 года	27 373 895	(106 827)	(508 159)	27 119 862	53 878 771	18 591	53 897 362

ОАО «Тюменьэнерго»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, принадлежащий собственникам Компании					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитала
	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Переоценка обязательств по пенсионным планам	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2013 года, согласно отчетности за предыдущий период	27 373 895	(106 827)	-	27 122 219	54 389 287	18 591	54 407 878
Влияние изменений в учетной политике	-	-	(508 159)	(2 357)	(510 516)	-	(510 516)
Пересчитанный остаток на 1 января 2013 года	27 373 895	(106 827)	(508 159)	27,119,862	53 878 771	18 591	53 897 362
Прибыль за отчетный период	-	-	-	5 297 134	5 297 134	(14 972)	5 282 162
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	148 128	-	-	148 128	-	148 128
Актuarный 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)	5 297 134	4 650 085	(14 972)	4 635 113
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды (см. Примечание 20)	-	-	-	(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	27 373 895	11 675	(1 273 710)	32 385 261	58 497 121	1 794	58 498 915

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.

В январе 2011 года ОАО «Тюменьэнерго» учредило дочернее предприятие ОАО «Энергосервисная компания Тюменьэнерго» с уставным капиталом в размере 20 000 тыс. руб. Основными видами деятельности ОАО «Энергосервисная компания Тюменьэнерго» являются услуги энергоаудита, предоставление энергосервисных услуг, реализация мероприятий в области энергосбережения.

13 сентября 2012 года Группа продала имевшуюся у нее инвестицию в ОАО «Тюменьэнергоавтотранс».

Убыток этого дочернего предприятия, включенный в состав чистой прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составил 73 245 тыс. руб., в том числе убыток от выбытия дочернего предприятия в размере 72 673 тыс. руб.

По состоянию на 1 июля 2008 года Российское открытое акционерное общество 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 2012 года Правительству Российской Федерации принадлежало 56,58% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК», которое, в свою очередь, владело 100,00% акций Компании.

По состоянию 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 2013 года и 31 декабря 2012 года Компания владела 4 993 960 привилегированных акций ОАО «Россети», которые представляют 0,01% от акционерного капитала ОАО «Россети».

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(г) Лицо, уполномоченное подписывать финансовую отчетность

Согласно приказу Генерального директора ОАО «Тюменьэнерго» Михеева П.А. от 6 марта 2014 г. об убытии в ежегодный оплачиваемый отпуск с 19 марта 2014 г. по 6 апреля 2014 г., на период отсутствия исполнения обязанностей генерального директора ОАО «Тюменьэнерго» и право подписания консолидированной финансовой отчетности за 2013 год возложено на заместителя генерального директора по техническим вопросам – Главного инженера Егوشина С.Н.

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, имеющих в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости; и основных средств, которые были оценены по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОАО «Холдинг МРСК», в рамках перехода Группы на МСФО с 1 января 2011 года.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее - руб.) и эта же валюта является функциональной для 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 наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 26(б) – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности

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

- Примечание 13 – обесценение основных средств
- Примечание 23 – обязательства в отношении выплат по пенсионным планам
- Примечание 25 – резервы

- Примечание 28 – условные обязательства.

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. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

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

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. 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 передаются 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 взаимозачитываются 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 производные финансовые активы: займы, дебиторскую задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или 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 производные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно

относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (Примечание 3(и)(i)) 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 накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на 1 января 2011 года (дата перехода на МСФО) стоимость основных средств была определена равной их балансовой стоимости, включенной в консолидированную отчетность материнской компании – ОАО «Холдинг МРСК».

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

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

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

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что 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) Представление измененных данных

Определенные сравнительные показатели были переклассифицированы в соответствие с данными текущего года:

Доходы от полученного страхового возмещения в сумме 32 759 тыс. руб. за 2012 г. переклассифицированы из себестоимости продаж в состав прочих доходов.

Доходы от выявленного бездоговорного потребления в сумме 16 977 тыс. руб. за 2012 г., переклассифицированы из выручки в состав прочих доходов (Примечание 3 (ф)).

(ж) Арендованные активы

Договора 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.

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

(з) 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.

(и) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

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

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая 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 инвестициям 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 обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

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

справедливой стоимости обесценившейся 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 доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП.

Общие (корпоративные) активы 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.

(к) 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.

(л) 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 потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(м) Выручка

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

(i) Услуги по передаче электроэнергии

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

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

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

(н) 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.

(о) Финансовые доходы и расходы

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

(п) Затраты по займам

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

(р) 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 опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(с) 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.

(т) 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.

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

Межсегментное ценообразование осуществляется на общих коммерческих условиях.

(у) 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.

(ф) Изменения учетной политики

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, требующие пересчета финансовой отчетности за предыдущие периоды. Эти стандарты и поправки включают МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», а также поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» Группа увеличила объем раскрываемой информации в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (см. Примечание 26).

Ряд других новых стандартов и поправок впервые применяются в 2013 году. Данные стандарты не окажут влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки раскрыто ниже:

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Однако допускается использование других названий.

МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам». В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений в отношении планов с установленными выплатами, включая следующие:

- отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами теперь признается только в составе прочего совокупного дохода, отменена возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период;
- ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами.

Кроме того, требуются новые раскрытия, такие как количественный анализ чувствительности.

Группа применила МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) в отношении своего пенсионного плана с установленными выплатами ретроспективно с 1 января 2012 года. В результате, стоимость услуг прошлых периодов в полном объеме признается в качестве расходов на более раннюю из следующих дат: (а) дата внесения поправок в план или дата секвестра плана; и (б) дата, на которую предприятие признает соответствующие затраты на реструктуризацию или выходные пособия. Ранее стоимость услуг прошлых периодов в той части, в которой право на получение выгод еще не являлось безусловным, признавалась Группой равномерно в течение периода выполнения работником необходимых условий для получения права на такие выгоды.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) Группа определяет чистые расходы (доходы) по процентам в отношении чистого обязательства (актива) плана с установленными выплатами 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. Соответственно, чистый процент на чистое обязательство (актив) плана теперь включает: процентный расход по обязательству плана с установленными выплатами, процентный доход на активы плана и процент на эффект применения предельной величины актива плана. Ранее Группа определяла процентный доход на активы плана, основываясь на долгосрочной ставке ожидаемой доходности.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) Группа отражает переоценку чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в составе прочего совокупного дохода. Ранее Группа применяла метод «коридора».

Применение пересмотренного стандарта следующим образом повлияло на финансовое положение Группы; одновременно учитывался эффект от изменений в учетной политике от представления сопоставимых данных Приложение 3(е):

Консолидированный отчет о финансовом положении

	1 января 2012 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект изменений в учетной политике	1 января 2012 г. (пересчитано)
Обязательства по вознаграждениям работникам	429 084	502 926	932 010
Отложенные налоговые обязательства	3 637 398	(100 585)	3 536 813
Итого обязательств	23 184 986	402 341	23 587 327
Резервы	55 057	(369 165)	(314 108)
Нераспределенная прибыль	24 428 329	(33 176)	24 395 153
Итого капитал	51 874 427	(402 341)	51 472 086

Консолидированный отчет о финансовом положении

	31 декабря 2012 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект изменений в учетной политике	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Обязательства по вознаграждениям работникам	431 191	638 144	1 069 335
Отложенные налоговые обязательства	3 292 333	(127 628)	3 164 705
Итого обязательств	27 312 126	510 516	27 822 642
Резервы	(106 827)	(508 159)	(614 986)
Нераспределенная прибыль	27 122 219	(2 357)	27 119 862
Итого капитал	54 407 878	(510 516)	53 897 362

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект изменений в учетной политике по IAS 19	Эффект изменений в учетной политике от представления сопоставимых данных (прил. 3(е))	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Выручка	46 979 164	-	(16 977)	46 962 187
Операционные расходы	(42 886 997)	108 325	(32 759)	(42 811 431)
Прочие доходы*	54 928	-	49 736	104 664
Финансовые расходы	(65 295)	(69 801)	-	(135 096)
Прибыль до налогообложения	4 224 016	38 524	-	4 262 540
Расход по налогу на прибыль	(1 156 683)	(7 705)	-	(1 164 388)
Прибыль за год	3 067 333	30 819	-	3 098 152
Прочий совокупный доход				
Актуарный убыток по пенсионному плану с установленными выплатами	-	(173 742)	-	(173 742)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	-	34 748	-	34 748
Прочий совокупный доход за отчетный год	(161 884)	(138 994)	-	(300 878)
Общий совокупный доход за отчетный год	2 905 449	(108 175)	-	2 797 274

* В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., данный показатель был отражен свернуто в составе строки «Прочие операционные расходы, нетто», при этом прочие доходы составили 54 928 тыс. руб., прочие расходы – 72 673 тыс. руб., нетто-сумма расходов – 17 745 тыс. руб.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность».

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предусматривает применение единой модели контроля ко всем предприятиям, включая предприятия специального назначения. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет часть ранее действующего МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и Отдельная отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального

назначения». Новый стандарт изменил определение контроля, согласно которому инвестор контролирует объект инвестиций, если инвестор:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора (т. е. существует взаимосвязь между полномочиями и доходом).

Данный стандарт не оказал влияния на консолидацию объектов инвестиций Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных МСФО. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимой Группой.

МСФО (IFRS) 13 также требует специальных раскрытий в отношении справедливой стоимости, некоторые из них заменили существующие требования, содержащиеся в других стандартах, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации». Группа представила данные раскрытия в Примечании 26(д).

Группа не применяла досрочно стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 г. 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) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. 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. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически.

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.

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, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента, действующей на отчетную дату. Руководство 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 (в 2012 году – услуги энергоаудита, транспортные услуги, оказание ремонтных и технических услуг). Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов ни в 2013, ни в 2012 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 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	Тюменьэнерго	Прочие	Итого
Передача электроэнергии	50 637 580	-	50 637 580
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	974 815	-	974 815
Прочая выручка	339 356	41 311	380 667
Выручка от внешних покупателей	51 951 751	41 311	51 993 062
Выручка от продаж между сегментами	332	3 331	3 663
Выручка сегментов	51 952 083	44 642	51 996 725
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	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
(Налог на прибыль сегмента)/налог на прибыль к возмещению	(2 122 592)	3 319	(2 119 273)
Амортизация	7 410 517	161	7 410 678
Восстановление резервов	(3 055 277)	-	(3 055 277)
Создание резервов по сомнительным долгам	2 812 874	22 491	2 835 365
Активы сегментов	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 сегментов	21 682 451	23 935	21 706 386
Капитальные затраты	11 043 490	-	11 043 490

По состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Тюменьэнерго	Прочие	Итого
Передача электроэнергии	45 259 836	-	45 259 836
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 230 683	-	1 230 683
Прочая выручка	577 813	67 652	645 465
Выручка от внешних покупателей	47 068 332	67 652	47 135 984
Выручка от продаж между сегментами	639	108 408	109 047
Выручка сегментов	47 068 971	176 060	47 245 031
Операционная прибыль сегмента	5 782 283	13 808	5 796 091
Финансовые доходы	204 129	191	204 320
Финансовые расходы	(540 837)	(498)	(541 335)
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	1 339 528	10 130	1 349 658
Налог на прибыль сегмента	(1 212 589)	(2 273)	(1 214 862)
Амортизация	6 549 207	4 541	6 553 748
Создание резервов	2 127 434	-	2 127 434
Создание резервов по сомнительным долгам	1 189 378	-	1 189 378
Активы сегментов	141 400 434	70 582	141 471 016
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	127 368 865	530	127 369 395
Обязательства сегментов	27 643 954	30 662	27 674 616
Капитальные затраты	8 166 557	87	8 166 644

(ii) Основные покупатели

В 2013 и 2012 годах ОАО «Тюменская энергосбытовая компания», ООО «РН-Энерго», ЗАО «Единая энергоснабжающая компания», ООО «Лукойл-Энергосервис» и ООО «Сургутэнергосбыт» являлись одними из основных покупателей Группы. За 2013 и 2012 годы выручка от данных компаний составила (млн. руб.):

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	9 689	15 655
ООО «РН-Энерго»	7 383	6 623
ЗАО «Единая энергоснабжающая компания»	7 303	6 687
ООО «Лукойл-Энергосервис»	6 972	1 750
ООО «Сургутэнергосбыт»	5 683	5 513

(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 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка сегментов	51 996 725	47 245 031
Исключение выручки от продаж между сегментами	(3 663)	(109 047)
Корректировка выручки от услуг по технологическому присоединению	(804 507)	(173 797)
Прочие корректировки	55 479	-
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	51 244 034	46 962 187

Сверка прибыли до налогообложения отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль до налогообложения отчетных сегментов	4 155 406	1 349 658
Корректировка по основным средствам	3 505 423	2 427 800
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(24 021)	(54 746)
Корректировка выручки и расходов за услуги по технологическому присоединению	(605 976)	64 340
Дисконтирование финансовых инструментов	(12 223)	(3 033)
Начисленное вознаграждение сотрудникам	300 303	8 646
Корректировка по оценке товарно-материальных запасов	46 311	(3 446)
Признание пенсионных обязательств	(407 206)	36 417
Признание пенсионных активов	295 528	249 356
Корректировка по расходам будущих периодов	(4 767)	(13 164)
Корректировка по переоценке финансовых вложений, отраженной в прочем совокупном доходе	(148 128)	202 355
Прочие корректировки	(51 450)	(1 643)
Прибыль до налогообложения за год в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7 049 200	4 262 540

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Итоговая сумма активов сегментов	133 436 234	141 471 016
Расчеты между сегментами	(3 483)	(1 510)
Инвестиции между сегментами	(10 200)	(10 200)
Корректировка по остаточной стоимости основных средств	(52 828 229)	(60 400 877)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	2 073 561	1 778 033
Дисконтирование финансовых инструментов	(79 270)	(49 490)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(92 129)	(68 108)
Резерв под устаревание запасов	-	(46 311)
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(863 691)	(799 977)
Списание расходов будущих периодов в себестоимость и отражение дебиторской задолженности по услугам технологического присоединения	(13 119)	(326 069)
Прочие корректировки	(47 816)	173 497
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	81 571 858	81 720 004

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Итоговая сумма обязательств сегментов	21 706 386	27 674 616
Расчеты между сегментами	(3 483)	(1 510)
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(47 808)	510 132
Пенсионные обязательства	2 433 481	1 069 335
Дисконтирование финансовых инструментов	(11 556)	(23 775)
Авансы, полученные под технологическое присоединение	(1 004 077)	(1 706 459)
Начисленное вознаграждение сотрудникам	-	300 303
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	23 072 943	27 822 642

Сверка прочих существенных показателей отчетных сегментов представлена ниже:

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

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		
	Итоговая сумма показателя сегментов	Корректировки
		Консолидированная итоговая сумма
Финансовые доходы	204 320	10 569
Финансовые расходы (пересчитано)	(541 335)	406 239
Амортизация	6 553 748	(1 854 872)
Основные средства	127 369 395	(60 400 877)
Капитальные затраты	8 166 644	486 896

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

Выручка от государственных компаний содержится во всех сегментах Группы. Информация раскрывается в Примечании 29.

6 Выбытие дочернего предприятия

13 сентября 2012 года Группа продала имевшуюся у нее инвестицию в ОАО «Тюменьэнергоавтотранс».

Убыток этого дочернего предприятия, включенный в состав чистой прибыли за год, составила 73 245 тыс. руб., в том числе убыток от выбытия дочернего предприятия в размере 72 673 тыс. руб.

Выбытие дочернего предприятия оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Внеоборотные активы	
Основные средства	111 405
Отложенные налоговые активы	6 293
Оборотные активы	
Запасы	46 943
Обязательства по текущему налогу на прибыль	3 009
Торговая и прочая дебиторская задолженность	53 110
Денежные средства и их эквиваленты	9 488
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(1 948)
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(3 896)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(45 341)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	179 063
Возмещение полученное, выплаченное денежными средствами	106 390
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	(9 488)
Чистый приток денежных средств	96 902

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Передача электроэнергии	50 637 580	45 259 836
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	225 787	1 056 886
Аренда	90 049	143 663
Прочая выручка	290 618	501 802
Итого выручки	51 244 034	46 962 187

8 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Передача электроэнергии	19 806 328	18 435 068
Затраты на персонал (Примечание 10)	8 432 960	7 159 475
Амортизация	5 081 925	4 698 876
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	4 546 571	3 103 238
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 830 874	1 189 378
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию, монтажу	1 443 458	2 092 975
Сырье и материалы	843 400	539 985
Транспортные расходы	780 851	624 655
Консультационные, информационные, юридические и аудиторские услуги	629 397	534 087
Налоги, кроме налога на прибыль	568 450	238 723
Услуги по охране	290 482	384 223
Электроэнергия и тепло на собственные нужды	270 850	243 453
Услуги по страхованию	230 012	245 471
Аренда	222 577	200 185
Услуги по управлению	196 882	281 259
Командировочные расходы	147 399	146 312
Охрана труда	78 215	41 782
Резервы по судебным искам и прочие резервы	76 729	2 127 434
Телекоммуникационные услуги и услуги связи	60 308	56 360
Социальные расходы и расходы на благотворительность	44 423	86 819
Обучение и подготовка кадров	30 226	27 516
Прочие налоги, штрафы, пени	28 478	2 097
Услуги по технологическому присоединению к сетям	21 728	4 314
Невозмещаемый НДС	13 342	55 751
Прочие расходы	397 534	291 995
	47 073 399	42 811 431

9 Прочие доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прочие доходы		
Восстановление резерва по судебным искам	2 993 907	-
Возврат налогов за предыдущие периоды, кроме налога на прибыль	400 124	-
Полученное страховое возмещение	36 265	32 759
Бездоговорное потребление электроэнергии	15 722	16 977
Штрафы и пени	6 513	14 041
Прибыль от выбытия основных средств	-	33 258
Прочие доходы	17 965	7 629
	3 470 496	104 664
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств	(641 702)	-
Убыток от выбытия дочернего предприятия	-	(72 673)
	(641 702)	(72 673)

10 Затраты на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Заработная плата, включая бонусы и неиспользованные отпуска	6 062 143	5 538 593
Налоги с заработной платы	1 442 371	1 225 165
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (Примечание 23)	539 839	68 411
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 23)	5 006	3 871
Прочие затраты на персонал	386 209	318 831
Переоценка чистых обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждениям работникам (без учета отложенных налогов)	(2 608)	4 604
	8 432 960	7 159 475

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
<i>Признанные в составе прибыли или убытка</i>		
Финансовые доходы		
Процентный доход по остаткам на банковских счетах и векселям	302 416	204 320
Прочие финансовые доходы	43 607	10 569
	346 023	214 889
Финансовые расходы		
Расходы на уплату процентов	(213 864)	(54 352)
Пенсионные планы с установленными выплатами (Приложение 23)	(68 156)	(67 743)
Прочие долгосрочные вознаграждения с установленными выплатами (Приложение 23)	(2 004)	(2 058)
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	(12 223)	(10 943)
Прочие финансовые расходы	(5)	-
	(296 252)	(135 096)

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(1 755 346)	(1 461 219)
Корректировки в отношении предшествующих лет	212 515	-
Корректировки в отношении предшествующих лет, повлиявшие на пересчет отложенного налогового обязательства	1 472 750	-
	(70 081)	(1 461 219)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц, относящиеся к текущему периоду	(224 207)	296 831
Возникновение и восстановление временных разниц, относящиеся к предшествующим периодам	(1 472 750)	-
	(1 696 957)	296 831
	(1 767 038)	(1 164 388)

Восстановление временных разниц, относящихся к предшествующим периодам

Группа в 2006-2012 годах в налоговом учете не амортизировала и не списывала амортизационную премию по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию, права на которые подлежат государственной регистрации, в связи с тем, что по данным объектам в регистрирующие органы не были поданы соответствующие документы. В 2013 году Группа подала уточненную налоговую декларацию, в которой уменьшила сумму налогооблагаемой прибыли, исчисленной в предыдущие налоговые периоды в связи с уточнением суммы амортизации по вышеупомянутым объектам. Также были уточнены сумма амортизации по объектам основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности и сумма расходов на проведение работ по мобилизационной подготовке.

Руководство Группы допускает вероятность возникновения спора с налоговыми органами в ходе выездной налоговой проверки на предмет включения в налоговые расходы амортизационной премии и амортизации по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию по окончании строительства, с момента ввода в эксплуатацию до даты государственной регистрации. Доначисление налога на прибыль по данному основанию не приведет к влиянию на финансовый результат, так как отразится на снижении остатка отложенного налогового обязательства. Однако на финансовый результат могут оказать влияние штрафы и пени, которые могут быть начислены по результатам выездной налоговой проверки. Потенциальная величина данных претензий составит не более 700 млн. руб., штрафов – не более 140 млн. руб.

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	%	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	%
Прибыль до налогообложения	7 049 200	100	4 262 540	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(1 409 840)	(20)	(852 508)	(20)
Невычитаемые расходы	(569 713)	(8)	(311 880)	(7)
Корректировки в отношении предшествующих лет	212 515	3	-	-
	(1 767 038)	(25)	(1 164 388)	(27)

Применимая налоговая ставка для Группы в 2013 и 2012 годах составляет 20%.

13 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 2012 года	17 464 155	26 769 580	13 490 092	3 541 021	15 633 039	76 897 887
Поступления	29 383	-	37 058	517 628	8 069 471	8 653 540
Передача	2 612 516	3 708 041	3 157 041	1 661 687	(11 139 285)	-
Выбытие дочернего предприятия	(95 514)	-	-	(34 698)	(2 693)	(132 905)
Выбытия	(259 733)	-	(270 717)	(83 246)	(38 147)	(651 843)
Остаток на 31 декабря 2012 года	19 750 807	30 477 621	16 413 474	5 602 392	12 522 385	84 766 679
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
<i>Амортизация</i>						
Остаток на 1 января 2012 года	(2 789 370)	(6 676 377)	(2 613 050)	(1 253 740)	-	(13 332 537)
Амортизация за отчетный год	(1 398 016)	(1 789 981)	(941 715)	(473 229)	-	(4 602 941)
Выбытие дочернего предприятия	20 427	-	-	1 073	-	21 500
Выбытия	37 175	-	4 978	73 664	-	115 817
Остаток на 31 декабря 2012 года	(4 129 784)	(8 466 358)	(3 549 787)	(1 652 232)	-	(17 798 161)
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)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2012 года	14 674 785	20 093 203	10 877 042	2 287 281	15 633 039	63 565 350
На 31 декабря 2012 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

По состоянию на 31 декабря 2013 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 1 462 587 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 1 486 635 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года незавершенное строительство включает строительные материалы в сумме 123 952 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 1 170 682 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, капитализированная сумма затрат по процентам составила 803 788 тыс. руб. (за 2012 год: 896 856 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, ставка капитализации, использовавшаяся для определения подлежащих капитализации затрат по кредитам общего назначения, составила 8,06% (за 2012 год: 7,89%).

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 2013 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.

Следующие основные допущения были использованы при оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц:

- потоки денежных средств были спрогнозированы на основании фактических результатов деятельности за 2013 год и прогнозных данных на период до 2022 года;
- прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2014-2022 годов на основании наилучшей оценки руководства Группы объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2014 год;
- тарифы на передачу электроэнергии для прогнозного периода были оценены исходя из ограничений на рост тарифов в размере 4,5% на период с 31 декабря 2013 г. по 31 декабря 2014 г., 2,5% на период с 31 декабря 2014 г. по 31 декабря 2015 г., 4,8% на период с 31 декабря 2015 по 31 декабря 2016 г. в соответствии с Прогнозом Правительства Российской Федерации (прирост регулируемых тарифов для сетевых организаций). Темпы роста тарифов в 2017-2022 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР (до 2030 г.);
- прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были определены на основе годового бизнес-плана Компании на 2014-2018 гг. Уровень производства на 2019-2022 гг. по данным менеджмента Компании был спрогнозирован с учетом ежегодного прироста 1%; менеджмент Компании подтверждает, что данное увеличение объемов передачи электроэнергии не превышает максимальной пропускной способности сетей;
- прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной доналоговой стоимости капитала в размере 13,04%;
- темпы прироста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 2,4%.

В результате тестирования на 31 декабря 2013 года обесценения не выявлено.

14 Нематериальные активы

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	996 102	853 039
Приобретения	218 412	143 063
Остаток на 31 декабря	<u>1 214 514</u>	<u>996 102</u>
<i>Амортизация</i>		
Остаток на 1 января	(517 774)	(421 839)
Амортизация за отчетный год	(98 894)	(95 935)
Остаток на 31 декабря	<u>(616 668)</u>	<u>(517 774)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 1 января	<u>478 328</u>	<u>431 200</u>
На 31 декабря	<u>597 846</u>	<u>478 328</u>

Нематериальные активы, в основном, представляют собой программное обеспечение.

15 Инвестиции

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	55 575	4 801 551
Финансовые активы, связанные с вознаграждениями работникам	2 073 561	1 778 033
	<u>2 129 136</u>	<u>6 579 584</u>

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, в основном представляют собой имеющие рыночные котировки ценные бумаги, отраженные по справедливой стоимости (уровень 1 в иерархии справедливой стоимости).

Финансовые активы, связанные с вознаграждениями работникам, представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в негосударственном пенсионном фонде электроэнергетики (фонд по вознаграждениям работникам). С учетом некоторых ограничений 80% указанных взносов, могут быть востребованы по усмотрению Группы.

Информация о подверженности Группы кредитному риску, возникающему в связи с инвестициями и финансовыми активами, отражена в Примечании 26(б).

16 Отложенные налоговые активы и обязательства**Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Основные средства	-	-	(5 539 900)	(3 677 354)	(5 539 900)	(3 677 354)
Нематериальные активы	-	1 483	(36 621)	-	(36 621)	1 483
Инвестиции	-	-	(9 808)	(108 892)	(9 808)	(108 892)
Запасы	15 488	65 401	-	-	15 488	65 401
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	799 950	208 089	-	-	799 950	208 089
Кредиты и займы	-	-	(2 311)	(4 755)	(2 311)	(4 755)
Резервы	15 346	626 697	-	-	15 346	626 697
Вознаграждения работникам	71 982	-	-	(141 740)	71 982	(141 740)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(16 384)	(133 338)	(16 384)	(133 338)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 655	-	-	-	2 655	-
Налоговые активы / (обязательства)	905 421	901 670	(5 605 024)	(4 066 079)	(4 699 603)	(3 164 409)
Зачет налога	(898 228)	(901 374)	898 228	901 374	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	7 193	296	(4 706 796)	(3 164 705)	(4 699 603)	(3 164 409)

Движение временных разниц в течение года

	31 декабря 2012 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	65 401	(49 913)	-	15 488
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	208 089	591 861	-	799 950
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	(133 338)	116 954	-	(16 384)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее		2 655	-	2 655
Налоговые активы / (обязательства)	(3 164 409)	(1 696 957)	161 763	(4 699 603)

	1 января 2012 г.	Выбытие дочерней компаний	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(3 472 631)	-	(204 723)	-	(3 677 354)
Нематериальные активы	1 009	-	474	-	1 483
Инвестиции	(31 534)	-	(117 829)	40 471	(108 892)
Запасы	101 379	-	(35 978)	-	65 401
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	2 631	-	205 458	-	208 089
Кредиты и займы	(6 944)	-	2 189	-	(4 755)
Резервы	201 287	-	425 410	-	626 697
Вознаграждения работникам	(119 333)	-	(57 155)	34 748	(141 740)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(211 496)	(817)	78 975	-	(133 338)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	5 466	(5 476)	10	-	-
Налоговые активы / (обязательства)	(3 530 166)	(6 293)	296 831	75 219	(3 164 409)

17 Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и запасные части	584 193	656 104
Топливо	19 522	18 433
Прочие запасы	31 747	105 275
<i>За вычетом резерва под устаревание запасов</i>	<i>(72 034)</i>	<i>(77 659)</i>
	563 428	702 153

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные		
Прочая дебиторская задолженность	67 940	82 511
Итого финансовые активы	67 940	82 511
НДС к возмещению	1 833	8 733
Авансы выданные	47 087	32 160
	116 860	123 404
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	6 254 388	3 754 480
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(4 029 191)</i>	<i>(1 200 068)</i>
Прочая дебиторская задолженность	67 624	47 310
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>(4 423)</i>	<i>(2 672)</i>
Итого финансовые активы	2 288 398	2 599 050
Авансы выданные	300 722	354 335
<i>Резерв по авансам выданным</i>	<i>(4 491)</i>	-
НДС по авансам на приобретение основных средств	263 188	212 924
НДС к возмещению	6 510	7 849
НДС с авансов полученных	283 717	518 474
Прочие предоплаты по налогам	17 139	128 188
	3 155 183	3 820 820

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа признала резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности по шести контрагентам в размере 4,0 млрд. рублей, наиболее существенные из которых – ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс», на сумму 2,0 млрд. руб. и ООО «Нижевартовский газоперерабатывающий комплекс», на сумму 1,9 млрд. руб. Оценка вероятности погашения дебиторской задолженности производилась исходя из способности контрагентов отвечать по своим обязательствам, сути разногласий и судебных решений, имеющих на отчетную дату. Сумма неоплаченной дебиторской задолженности относилась к услугам по передаче электроэнергии за период с 1 августа 2012 года по 31 декабря 2013 года.

Информация о подверженности Группы кредитному риску и убытку от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 26(б).

19 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 949 620	3 021 737
Депозит	-	25 000
	<u>1 949 620</u>	<u>3 046 737</u>

Все денежные средства и их эквиваленты представлены в рублях.

	<u>Рейтинг</u>	<u>Рейтинговое агентство</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
<i>Денежные средства на банковских счетах и в кассе</i>				
ОАО «Газпромбанк»	BBB-	Fitch Ratings	1 790 002	2 500 056
ОАО «Сбербанк России»	BBB	Fitch Ratings	155 600	89 256
ОАО «Запсибкомбанк»	B+	Standard & Poor's	200	-
ЗАО «Райффайзенбанк»	BBB	Fitch Ratings	-	420 001
ОАО КБ «Агропромкредит»	B2	Moody's	-	7 048
Прочие			3 818	5 376
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			<u>1 949 620</u>	<u>3 021 737</u>
<i>Банковские депозиты</i>				
ОАО «Банк Москвы»	BBB-	Fitch Ratings	-	25 000
Итого банковские депозиты			<u>-</u>	<u>25 000</u>
Итого			<u>1 949 620</u>	<u>3 046 737</u>

Информация о подверженности Группы процентному риску и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 26(д).

20 Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года выпущенный и полностью оплаченный выпущенный уставный капитал состоял из 273 738 951 обыкновенных акций.

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 2013 года нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за отчетный период, составила 15,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2012 года: 12,8 млрд. руб.).

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 годовом общем собрании акционеров ОАО «Тюменьэнерго», состоявшемся 23 мая 2012 года было принято решение объявить дивиденды в сумме 369 548 тыс. руб. (1,3500015202 руб. на обыкновенную акцию) за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы не было задолженности по уплате дивидендов.

21 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	273 739	273 739
Прибыль, приходящаяся на долю собственников Компании	5 297 134	3 094 257
Прибыль на акцию (в рублях)	19,35	11,30

22 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 26.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные банковские кредиты	10 200 626	8 066 653
Векселя	-	101 911
Займы, полученные от материнской компании	-	2 300 000
	10 200 626	10 468 564
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная часть необеспеченных долгосрочных кредитов и займов	-	3 533 330
Краткосрочная часть векселей	114 134	-
Проценты, начисленные по кредитам и облигациям	4 191	7 326
	118 325	3 540 656

В 2013 г. Группа заключила следующие существенные кредитные договоры:

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

На 31 декабря 2013 г. неиспользованные лимиты по кредитным линиям ОАО «Сбербанк России» составляют 5,5 млрд. руб. (31 декабря 2012 года: 4,0 млрд. руб.).

На 31 декабря 2013 г. неиспользованные лимиты по кредитным линиям ОАО «Банк ВТБ» составляют 3,5 млрд. руб. (31 декабря 2012 года - отсутствует).

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

Наименование кредитора	Эффективная процентная ставка		Срок погашения	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>					
ОАО «Сбербанк России»*	7,60-8,10%	7,37-8,45%	2015-2018	6 499 995	4 955 551
ЗАО «Газпромбанк»*	7,64%	7,64%	2015-2016	1 700 631	3 111 102
ОАО «ВТБ»	8,08%	-	2015-2017	2 000 000	-
<i>Векселя</i>	Беспроцентный**	Беспроцентный **	2014	-	101 911
<i>Займы, полученные от материнской компании</i>	-	9,0%	2014	-	2 300 000
				10 200 626	10 468 564
Текущая часть долгосрочных и краткосрочных обязательств					
<i>Проценты по кредитам и облигациям</i>				4 191	7 326
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>					
ОАО «Сбербанк России»*	-	7,37-8,45%		-	2 644 444
ЗАО «Газпромбанк»*	-	7,64%		-	888 886
<i>Векселя</i>	Беспроцентный**	Беспроцентный **		114 134	-
				118 325	3 540 656

*- 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 2013 года и 31 декабря 2012 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.

23 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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 405 865	1 038 457
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	27 616	30 878
Итого, чистая стоимость обязательств	2 433 481	1 069 335

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2012 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	1 038 457	30 878	905 823	26 187
Стоимость текущих услуг	119 018	5 006	68 411	3 871
Стоимость прошлых услуг	420 821	-	-	-
Процентный расход по обязательствам	68 156	2 004	67 743	2 058
Эффект от переоценки:				
- (прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	407 876	(22 227)	-	-
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(85 823)	(2 538)	92 436	3 430
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	634 887	22 157	81 306	1 174
Выплаты	(197 527)	(7 664)	(177 262)	(5 842)
	2 405 865	27 616	1 038 457	30 878

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Стоимость услуг работников	544 845	72 282
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(2 608)	4 604
Процентные расходы	70 160	69 801
	612 397	146 687

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	407 876	-
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(85 823)	92 436
Убыток от корректировки на основе опыта	634 887	81 306
	956 940	173 742

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Остаток на 1 января	635 198	461 456
Изменение переоценки	956 940	173 742
Остаток на 31 декабря	1 592 138	635 198

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,00%	7,10%
Увеличение заработной платы в будущем	5,50%	5,00%
Ставка инфляции	5,00%	5,00%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	58	60
• Женщины	54	55
Средний уровень текучести кадров	2,50%	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 п.п.	Снижение/рост на 3,41 %
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5 п.п.	Рост/снижение на 1,40%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5 п.п.	Рост/снижение на 2,10%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,72%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,45%

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Долгосрочная задолженность		
Авансы полученные	96 717	361 516
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	16 780	-
	113 497	361 516
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 220 193	1 978 503
Задолженность перед персоналом	1 083 678	1 045 768
Прочая кредиторская задолженность	557 709	854 973
Авансы полученные	773 382	1 330 917
	4 634 962	5 210 161
Налоги к уплате		
Страховые взносы	101 339	86 040
Налог на имущество	116 789	2
НДС	400 089	450 517
Прочие налоги к уплате	170 312	118 121
	788 529	654 680
	5 423 491	5 864 841

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 26(г).

Кредиторская задолженность перед работниками представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Задолженность по заработной плате	161 520	4 519
Резерва под неиспользованные отпуска	477 251	381 872
Резерв по годовым премиям	444 907	659 377
	1 083 678	1 045 768

25 Резервы

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Остаток на 1 января	3 132 004	1 004 570
Резервы, начисленные в течение отчетного года	76 729	2 127 434
Резервы, восстановленные в течение отчетного года	(2 993 907)	-
Резервы, использованные в течение отчетного года	(138 099)	-
Остаток на 31 декабря	76 727	3 132 004

Резервы, начисленные, восстановленные и использованные Группой, раскрыты в Примечании 28.

26 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, предполагающую 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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Инвестиции и финансовые активы	2 129 136	6 579 584
Дебиторская задолженность	2 356 338	2 681 561
Денежные средства и их эквиваленты	1 949 620	3 046 737
	6 435 094	12 307 882

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Передача электроэнергии	2 085 957	2 259 510
Услуги по технологическому присоединению	108 288	250 113
Прочие услуги	30 952	44 789
	2 225 197	2 554 412

По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на одного самого крупного дебитора Группы, составила 638 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 1 044 млн. руб.).

Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	2 647 085	(292 602)	2 845 053	(226 552)
Просроченная на 0-90 дней	743 731	(743 433)	711 329	(699 655)
Просроченная на 90-180 дней	690 811	(690 688)	220 190	(208 347)
Просроченная на 180-365 дней	1 336 893	(1 336 769)	6 164	(697)
Просроченная более чем на год	971 432	(970 122)	101 565	(67 489)
	6 389 952	(4 033 614)	3 884 301	(1 202 740)

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

	2013 г.	2012 г.
Остаток на 1 января	1 202 740	13 362
Увеличение за отчетный год	2 832 519	1 199 729
Уменьшение, вызванное восстановлением зарезервированных сумм	(1 645)	(10 351)
Остаток на 31 декабря	4 033 614	1 202 740

(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	Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2013
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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2012	Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2012
Валовые суммы	2 085 081	2 340 283
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	2 085 081	2 340 283
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	714 253	714 253
Нетто-сумма	1 370 828	1 626 030

(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 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	2 777 902	2 777 902	2 777 902	-	-	-	-
Итого	13 096 853	14 856 741	3 700 748	5 439 660	4 323 702	884 896	507 735

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет
Обязательства на 31 декабря 2012 г.						
Кредиты и займы	11 607 309	13 120 980	4 335 995	4 111 066	3 227 187	1 446 732
Займы от связанных сторон	2 300 000	2 563 145	207 000	2 356 145	-	-
Векселя	101 911	125 687	-	125 687	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 833 476	2 833 476	2 833 476	-	-	-
Итого	16 842 696	18 643 288	7 376 471	6 592 898	3 227 187	1 446 732

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Уровень 1	55 575	4 801 551
Уровень 2	-	-
Уровень 3	-	-
Итого	55 575	4 801 551

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

(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.

27 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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Менее 1 года	188 806	174 626
От 1 до 5 лет	308 485	325 281
Свыше 5 лет	1 603 290	1 658 786
	2 100 581	2 158 693

Сумма расходов по операционной аренде за текущий год, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 222 577 тыс. руб. (2012 год: 200 185 тыс. руб.).

28 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 2013 года 4,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2012 года: 7,8 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, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

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 передачи 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 2013 года, отражена выручка от передачи электроэнергии от ООО «Белозерный ГПК» и ООО «Нижевартровский ГПК» в размере 2 377 825 тыс. руб., по статье «Операционные расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, отражены начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности от указанных обществ в размере 2 805 834 тыс. руб., расходы, связанные с оказанием услуг по передаче электроэнергии в размере 589 805 тыс. руб. 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 2013 года Группы отражена дебиторская задолженность от указанных обществ в размере 3 937 891 тыс. руб., а также создан резерв по сомнительным долгам в размере 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 «Нижевартровский ГПК» оспаривают факт оказания услуги Группой и полагают, что соответствующая услуга по передаче электроэнергии была оказана им ОАО «Федеральная Сетевая Компания». Право Группы на получение выручки от указанных выше обществ является предметом ряда судебных разбирательств, в частности: по делам №А40-115013/2012 между ОАО «Федеральная Сетевая Компания» и ООО «Белозерный ГПК» и А40-115023/2012, между ОАО «Федеральная Сетевая Компания» и ООО «Нижевартровский ГПК» об обязанности ОАО «Федеральная Сетевая Компания» заключить прямой договор с данными обществами, распространяющим действие на правоотношения с 1 августа 2012 года, что косвенно может рассматриваться как оказание соответствующей услуги со стороны ОАО «Федеральная Сетевая Компания», а также по делам №А75-6815/2013 между ОАО «Тюменьэнерго» и ООО «Белозерный ГПК» и №А75-8161/2013 и между ОАО «Тюменьэнерго» и ООО «Нижевартровский ГПК» о взыскании неосновательного обогащения, что свидетельствует в пользу оказания этой же услуги со стороны Группы. Таким образом, по состоянию на дату подписания отчетности судами были вынесены разнонаправленные решения.

Окружающая среда

Группа и ее предшественники, осуществляли деятельность в области передачи электроэнергии 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 арендуемого 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 передачи электроэнергии по арендованным сетям «последней мили».

ООО «Русэнергоресурс» подало исковое заявление в суд против Группы в отношении услуг по передаче электроэнергии, которые были оказаны Группой на арендованном у ОАО «Федеральная Сетевая Компания Единой энергетической системы» имуществе в 2009 и 2010 годах. 27 июля 2012 года Ханты-Мансийский арбитражный суд вынес решение по делу в пользу ООО «Русэнергоресурс» в отношении передачи электроэнергии по сетям «последней мили» в 2009 году в сумме 1 млрд. рублей, а также в отношении процентов за пользование денежными средствами в сумме 0,2 млрд. рублей. На момент подписания отчетности за 2012 год решение первой инстанции находилось в стадии апелляционного обжалования. В 2013 году ООО «Русэнергоресурс» также подал еще одно исковое заявление в отношении услуг за 2010 год в сумме 1,3 млрд. рублей. На момент подписания отчетности за 2012 год по данному делу судебных заседаний не проводилось. Тем не менее, принимая во внимание идентичность фактов и обстоятельств дел между ООО «Русэнергоресурс», ОАО «Федеральная Сетевая Компания Единой энергетической системы» и ОАО «Тюменьэнерго» в 2009 и 2010 гг., Группа полагала, что оценка вероятности негативного решения для Группы в обоих случаях одинаковая. В результате, Группа начислила резерв в сумме 2,5 млрд. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (Примечание 25).

По первому случаю в августе 2013 года апелляционные жалобы ОАО «Тюменьэнерго» были удовлетворены. По второму случаю ООО «Русэнергоресурс» заявил отказ от иска в полном объеме. В результате, Группа восстановила ранее начисленный резерв в сумме 2,5 млрд. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года.

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» обжаловано 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 в полной сумме и в настоящее время оспаривает решение в суде первой инстанции.

29 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 компании. По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка		
Аренда	5 417	2 143
Прочая выручка	7 024	113
	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Операционные расходы		
Передача электроэнергии	9 156 979	-
Услуги по управлению	196 882	281 259
Процентные расходы за период	108 888	150 288

Ниже представлены существенные остатки задолженности по операциям Группы с ОАО «Россети», его дочерними и зависимыми компаниями по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	139 195	16 947
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 171 883	16 594
Векселя выданные	107 553	-
Займы	-	2 300 000

В отчетном периоде Группа продала свою долю владения в ОАО «Кубаньэнерго» и ОАО «Томская распределительная компания» материнской компании. Цена продажи составила 5 658 451 тыс. руб.

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 выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий:

	За год закончившийся 31 декабря 2013 г.		За год закончившийся 31 декабря 2012 г.	
	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал
Заработная плата и бонусы	40 180	205 655	41 459	155 695

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 65% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (2012 год: 57%), включая 66% выручки от передачи электроэнергии (2012 год - 58%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, контролируемым государством, составляют 55% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (2012 год: 94%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков находящихся под контролем государства за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили 100% от общей суммы процентов начисленных (за 2012 год: 94%).

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма денежных средств размещенных на счетах в банках, находящихся под контролем государства, составляла 1 946 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 2 589 млн. руб.).

Существенные займы, полученные от компаний контролируемых государством, раскрыты в Примечании 22.

Политика ценообразования

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

30 События после отчетного периода

Существенными событиями после отчетной даты являются:

- 23 января 2014 года Арбитражным судом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры вынесено решение по иску ОАО «Тюменьэнерго» к ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии за период с августа 2012 г. по июль 2013 г. в размере 1 277 077 тыс. руб., которым иски удовлетворены в полном объеме. 21 февраля 2014 года ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» подал апелляционную жалобу по данному делу. Рассмотрение дела назначено на 8 мая 2014 года.
- 7 февраля 2014 года Арбитражным судом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры вынесено решение по иску ОАО «Тюменьэнерго» к ООО «Нижевартровский газоперерабатывающий комплекс» о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии за период с августа 2012 г. по июль 2013 г. в размере 1 300 192 тыс. руб., которым иски удовлетворены в полном объеме. 21 февраля 2014 года ООО «Нижевартровский газоперерабатывающий комплекс» подал апелляционную жалобу по данному делу. Рассмотрение дела назначено на 13 мая 2014 года.

Удовлетворив указанные требования, Арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа – Югры установил факты оказания услуг по передаче электрической энергии со стороны ОАО «Тюменьэнерго» указанным потребителям, признал законными и обоснованными доводы и доказательства, которые представило ОАО «Тюменьэнерго». Однако, ввиду того что указанные решения могут быть обжалованы в апелляционном порядке, Общество начислило резерв по сомнительным долгам в полном размере основываясь на требовании осмотрительности.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и на результаты деятельности Общества на момент подписания отчетности нет.