



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

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

за 2015 год

Аудиторское заключение	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	10–50

1	Общие положения	10
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3	Основные принципы учетной политики	12
4	Определение справедливой стоимости	23
5	Операционные сегменты	23
6	Выручка	26
7	Операционные расходы	27
8	Прочие операционные доходы	27
9	Затраты на персонал	28
10	Финансовые доходы и расходы	28
11	Налог на прибыль	28
12	Основные средства	30
13	Нематериальные активы	32
14	Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	32
15	Отложенные налоговые активы и обязательства	33
16	Запасы	35
17	Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	35
18	Денежные средства и их эквиваленты	36
19	Капитал	36
20	Прибыль на акцию	37
21	Кредиты и займы	37
22	Вознаграждения работникам	39
23	Торговая и прочая кредиторская задолженность	41
24	Резервы	41
25	Управление финансовыми рисками	42
26	Операционная аренда	46
27	Условные обязательства	46
28	Операции со связанными сторонами	48



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

01.04.2016 г. № РСМ-2058

**Аудиторское заключение
о финансовой отчетности
за 2015 год**

Акционеру АО «Тюменьэнерго»

Аудируемое лицо:

Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго».

(сокращенное наименование **АО «Тюменьэнерго»**).

Место нахождения: 628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - ЮГРА, г. Сургут, ул. Университетская, 4;

Основной государственный регистрационный номер – 1028600587399.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСЬ".

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

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

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

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

Председатель Правления

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

Руководитель аудиторской проверки

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21101066561.



Н.А. Данцер

А.В. Костицина

АО «Тюменьэнерго»
 Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка	0	53 477 991	52 076 241
Операционные расходы	7	(48 329 290)	(45 605 281)
Прочие операционные доходы	8	1 871 930	61 341
Результаты операционной деятельности		7 020 631	6 532 301
Финансовые доходы	10	1 317 085	587 099
Финансовые расходы	10	(292 730)	(183 198)
Чистые финансовые доходы		1 024 355	403 901
Прибыль до налогообложения		8 044 986	6 936 202
Расход по налогу на прибыль	11	(1 572 998)	(1 494 242)
Прибыль за отчетный период		6 471 988	5 441 960
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Актуарный убыток по пенсионному плану с установленными выплатами	22	(496 645)	(164 058)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		99 329	32 812
Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(397 316)	(131 246)
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		6 935	(11 749)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(1 387)	2 350
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		5 548	(9 399)
Прочий совокупный убыток за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(391 768)	(140 645)
Общий совокупный доход за отчетный период		6 080 220	5 301 315
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании	20	6 471 988	5 448 057
Неконтролирующим собственникам		-	(6 097)
		6 471 988	5 441 960
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		6 080 220	5 307 412
Неконтролирующим собственникам		-	(6 097)
		6 080 220	5 301 315
Прибыль на акцию - базовая (в российских рублях)	20	23,64	19,90

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 1 апреля 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор
 Главный бухгалтер



Михеев П.А.
 Сало Т.И.

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	79 158 855	75 157 035
Нематериальные активы	13	717 933	690 473
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	17	106 220	140 662
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и удерживаемые до погашения		50 455	43 520
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	14	2 360 092	2 226 222
Отложенные налоговые активы	15	-	6 458
Итого внеоборотных активов		82 393 555	78 264 370
Оборотные активы			
Запасы	16	740 436	601 812
Переплата по текущему налогу на прибыль		447 460	145 785
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	17	3 546 280	3 623 243
Денежные средства и их эквиваленты	18	7 890 850	6 090 145
Итого оборотных активов		12 625 026	10 460 985
ИТОГО АКТИВОВ		95 018 581	88 725 355
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	27 373 895	27 373 895
Резервы		(1 794 448)	(1 402 680)
Нераспределенная прибыль		42 360 006	36 555 339
Капитал, принадлежащий собственникам Компании		67 939 453	62 526 554
Доля неконтролирующих собственников		-	(4 303)
ИТОГО КАПИТАЛА		67 939 453	62 522 251
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	4 001 190	8 668 374
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 685 500	208 123
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	3 334 868	2 670 552
Отложенные налоговые обязательства	15	5 959 471	4 819 920
Итого долгосрочных обязательств		14 981 029	16 366 969
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	4 668 602	2 836 584
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	7 301 878	6 846 777
Резервы	24	30 977	152 774
Краткосрочные налоговые обязательства		96 642	-
Итого краткосрочных обязательств		12 098 099	9 836 135
Итого обязательств		27 079 128	26 203 104
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		95 018 581	88 725 355

АО «Тюменьэнерго»
 Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прим.			
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
	Прибыль за отчетный год	6 471 988	5 441 960
	Корректировки:		
	Амортизация	7 5 280 029	5 339 122
	Финансовые расходы	10 292 730	183 198
	Финансовые доходы	10 (1 317 085)	(587 099)
	Убыток от выбытия основных средств	7 90 582	648 571
	Прочие неденежные статьи	(14 677)	(10 954)
	Расход по налогу на прибыль	11 1 572 998	1 494 242
	Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	12 376 565	12 509 040
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	112 849	(440 290)
	Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	(32 390)	(72 425)
	Изменение запасов	(43 436)	14 078
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	1 887 044	167 874
	Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(114 860)	(98 632)
	Изменение резервов	(142 339)	(15 731)
	Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	14 043 433	12 063 914
	Налог на прибыль уплаченный	(540 558)	(922 096)
	Проценты уплаченные	(832 182)	(819 185)
	Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	12 670 693	10 322 633
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(8 590 907)	(7 278 587)
	Поступления от продажи основных средств	13 913	23 472
	Поступления от продажи инвестиций	-	1 010 000
	Выдача займов	-	(1 060 081)
	Дивиденды полученные	2 380	2 581
	Проценты полученные	1 206 214	456 536
	Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(7 368 400)	(6 846 079)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
	Привлечение кредитов и займов	-	3 302 014
	Погашение кредитов и займов	(2 834 267)	(1 999 999)
	Дивиденды выплаченные	(667 321)	(512 357)
	Погашение векселей	-	(125 687)
	Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности/(использованных в финансовой деятельности)	(3 501 588)	663 971
	Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 800 705	4 140 525
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	18 6 090 145	1 949 620
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18 7 890 850	6 090 145

1 Общие положения

(а) Организационная структура Компании и виды деятельности

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

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

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

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

На 31 декабря 2014 года группа компаний «Тюменьэнерго» (далее – «Группа») состояла из АО «Тюменьэнерго» и его дочернего предприятия ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» (доля участия АО «Тюменьэнерго» - 51%).

ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» находится в состоянии банкротства. В соответствии с решением Арбитражного суда ХМАО-Югры от 12 мая 2015 года по делу №А75-28992/2014 ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» признано несостоятельным. Дело о банкротстве находится в стадии конкурсного производства. Таким образом, Компания утратила контроль над дочерним предприятием.

(б) Формирование Компании

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

По состоянию на 1 июля 2008 года Российское открытое акционерное 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 ПАО «Российские сети» (далее – ПАО «Россети»).

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года Правительству Российской Федерации принадлежит 86,32% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которое, в свою очередь, владеет 100,00% акций Компании.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Компания владела 4 993 960 привилегированных акций ПАО «Россети», которые представляют 0,003% от акционерного капитала ПАО «Россети».

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года до 17%, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году до 11%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

(г) Отношения с государством и текущее регулирование

В соответствии с законодательством тарифы Компании контролируются Федеральной службой по тарифам и Региональными энергетическими комиссиями.

21 июля 2015 года была упразднена Федеральная служба по тарифам, полномочия которой переданы Федеральной антимонопольной службе.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

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

(б) База для определения стоимости

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

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

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

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

3 Основные принципы учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

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

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

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

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

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или 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 признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливая стоимость которых не может быть надежно измерена, учитываются по первоначальной стоимости.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

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

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

Непроизводные финансовые обязательства классифицируются Компанией в другие категории финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

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

(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 Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в прибылях и убытках в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

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

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

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

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

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

(д) Нематериальные активы

(i) Первоначальное признание

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

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

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

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

(е) Арендованные активы

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

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

(ж) Запасы

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

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

(з) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является 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 Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, 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 имеющих 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 имеющих 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 имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

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

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП.

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

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

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(и) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

(ii) Планы с установленными выплатами

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

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

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

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

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

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

(к) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(л) Выручка

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

(i) Услуги по передаче электроэнергии

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

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

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

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

(iii) Прочие услуги

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

(м) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

(ii) Социальные платежи

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

(н) Финансовые доходы и расходы

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

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

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

(о) Затраты по займам

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным строительством или созданием квалифицируемых активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже. Доходы от инвестиций, полученные в результате временного вложения отдельных заемных средств в ожидании их расходования на приобретение или создание соответствующих активов, 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.

(п) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

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

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

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

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

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

(р) Прибыль на акцию

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

(с) Сегментная отчетность

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

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

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

Межсегментное ценообразование осуществляется на общих коммерческих условиях.

(г) Связанные стороны

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

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

(у) 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 дату выпуска отчетности и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу на перспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в Группе отсутствуют инвестиции в совместные операции.
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» под названием «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности». Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Поправки к МСФО (IAS) 27 вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.
- Различные «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2012-2014 годов» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее. Документ включает в себя следующие поправки:

- МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

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

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

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Инициатива в сфере раскрытия информации». Поправки изменяют незначительно существующие требования, но разъясняют следующее:
 - требования к существенности МСФО (IAS) 1;
 - отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
 - у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
 - доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и

классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» под названием «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

(ф) Влияние новых интерпретаций и поправок

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

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» под названием «Планы с установленными выплатами: взносы сотрудников». Согласно поправкам, компаниям разрешается признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа.
- Различные «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2010-2012 годов» включают в себя следующие поправки:
 - МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

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

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

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

- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;

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

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

- МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний.

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

(в) Непроизводные финансовые обязательства

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

5 Операционные сегменты

Компания выделила один отчетный сегмент, описанный ниже, который представляет собой стратегическую бизнес-единицу Компании. Эта стратегическая бизнес-единица предоставляет услуги по транспортировке электроэнергии и услуги по технологическому присоединению в различных географических регионах Российской Федерации (Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ и Ханты-Мансийский автономный округ). Сегмент «Прочие» объединяет несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых являются услуги энергоаудита. Сегментная информация представлена одним сегментом в 2015 году. В 2014 году сегмент «Прочие» не соответствовал количественным критериям для выделения отчетных сегментов.

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

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

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

(i) Информация об отчетных сегментах

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

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

(ii) Основные покупатели

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, у компании было пять основных контрагентов, на долю которых в общей сумме выручки приходится 39 071 990 тыс. руб. (73% об общей выручки) и 37 154 162 тыс. руб. (71% об общей выручки), соответственно.

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

Сверка выручки отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка сегментов	53 511 175	52 076 407
Исключение выручки от продаж между сегментами	-	(166)
Корректировка выручки от услуг по технологическому присоединению	(33 184)	-
Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	53 477 991	52 076 241

Сверка прибыли до налогообложения отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль до налогообложения отчетных сегментов	5 192 541	4 333 906
Корректировка по основным средствам	1 446 886	2 387 691
Корректировка по оценке товарно-материальных запасов	61	-
Дисконтирование финансовых инструментов	(21 032)	17 497
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	14 953	82 132
Корректировка выручки и расходов по технологическому присоединению	(330)	(120)
Признание пенсионных обязательств	(167 671)	(73 013)
Признание пенсионных активов	133 870	152 661
Корректировка по расходам будущих периодов	4 509	(4 385)
Урегулирование разногласий по передаче электроэнергии	1 444 102	-
Убыток от обесценения прочих финансовых активов	(17 135)	21 949
Прочие корректировки	14 232	17 884
Прибыль до налогообложения отчетных сегментов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8 044 986	6 936 202

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Итоговая сумма активов сегментов	141 777 210	135 497 039
Корректировка по остаточной стоимости основных средств	(48 179 522)	(47 676 766)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	2 360 092	2 226 222
Дисконтирование финансовых инструментов	(71 252)	(50 220)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	4 956	(9 997)
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(967 163)	(1 086 885)
Списание расходов будущих периодов в себестоимость и отражение дебиторской задолженности по услугам технологического присоединения	(88 985)	(121 839)
Урегулирование разногласий по передаче электроэнергии	230 990	-
Прочие корректировки	(47 745)	(52 199)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	95 018 581	88 725 355

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Итоговая сумма обязательств сегментов	24 037 410	24 405 300
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(170 686)	(717 100)
Пенсионные обязательства	3 334 868	2 670 552
Авансы, полученные под технологическое присоединение	(122 464)	(155 648)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	27 079 128	26 203 104

Сверка прочих существенных показателей отчетных сегментов представлена ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.			
	Итоговая сумма показателя сегментов	Корректировки	Консолидированная итоговая сумма
Финансовые доходы	1 206 214	110 871	1 317 085
Финансовые расходы	-	(292 730)	(292 730)
Амортизация	7 077 082	(1 797 053)	5 280 029
Основные средства	127 774 667	(48 615 812)	79 158 855
Капитальные затраты	9 375 716	-	9 375 716

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.			
	Итоговая сумма показателя сегментов	Корректировки	Консолидированная итоговая сумма
Финансовые доходы	456 536	130 563	587 099
Финансовые расходы	(1 480)	(181 718)	(183 198)
Амортизация	7 242 024	(1 902 902)	5 339 122
Основные средства	122 833 801	(47 676 766)	75 157 035
Капитальные затраты	8 371 393	1 480	8 372 873

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 28.

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Передача электроэнергии	52 870 503	50 895 001
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	378 886	871 175
Выручка от сдачи имущества в аренду	55 743	87 138
Прочая выручка	172 859	222 927
	53 477 991	52 076 241

7 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расходы на вознаграждения работникам	10 277 598	9 046 836
Амортизация	5 280 029	5 339 122
Материальные расходы, в т.ч.	3 729 874	3 648 127
<i>Электроэнергия для компенсации технологических потерь</i>	2 572 599	2 452 107
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	267 197	279 165
<i>Прочие материальные расходы</i>	890 078	916 855
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	23 648 605	22 166 522
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	22 144 893	20 739 214
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	1 372 138	1 155 964
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	131 574	271 344
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 057 972	831 048
Аренда	220 869	248 291
Страхование	133 588	132 793
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	2 007 243	2 003 675
<i>Транспортные услуги</i>	783 777	806 862
<i>Охрана</i>	288 919	318 821
<i>Расходы, связанные с содержанием имущества</i>	302 635	311 958
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>	240 041	222 952
<i>Расходы на программное обеспечение и сопровождение</i>	132 235	104 926
<i>Услуги связи</i>	65 358	61 546
<i>Прочие услуги</i>	194 278	176 610
Обесценение дебиторской задолженности	-	1 095 903
Убыток от выбытия основных средств	90 582	648 571
Расходы на благотворительность	677 200	10 000
Прочие расходы	1 205 730	434 393
	48 329 290	45 605 281

8 Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Восстановление обесценения дебиторской задолженности	1 073 113	-
Корректировка на сумму НДС за счет разницы корректировки выручки и резерва по передаче электроэнергии (Примечание 27)	600 551	-
Пени и штрафы	91 106	11 594
Восстановление резервов	56 462	7 819
Возмещение по страховым случаям	18 713	22 226
Выбытие дочерней компании*	14 677	-
Выявленное бездоговорное потребление электрической энергии	9 936	258
Безвозмездно полученные активы, включая излишки	6 336	14 921
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	1 036	4 523
	1 871 930	61 341

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

9 Затраты на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Заработная плата, включая бонусы и неиспользованные отпуска	7 935 528	7 105 652
Страховые взносы	1 936 463	1 570 868
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (Примечание 22)	186 849	178 013
Медицинское и личное страхование работников и их семей	93 475	73 662
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам (Примечание 22)	11 233	8 315
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 22)	3 200	2 959
Прочие затраты на персонал	110 850	107 367
	10 277 598	9 046 836

10 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, по остаткам на банковских счетах	1 206 214	456 536
Процентный доход по активам, связанным с обязательством по вознаграждению работников	101 480	80 236
Прочие финансовые доходы	9 391	50 327
	1 317 085	587 099
Финансовые расходы		
Расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами (Примечание 22)	(280 173)	(170 209)
Прочие долгосрочные вознаграждения с установленными выплатами (Примечание 22)	(2 357)	(1 436)
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	-	(11 553)
Убыток от обесценения инвестиций, удерживаемых до погашения	(10 200)	-
	(292 730)	(183 198)

11 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(1 044 396)	(1 454 536)
Корректировки в отношении предшествующих лет	261 412	129 714
Корректировки в отношении предшествующих лет, повлиявшие на пересчет отложенного налогового обязательства	447 460	171 008
	(335 524)	(1 153 814)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц, относящиеся к текущему периоду	(790 014)	(169 420)
Возникновение и восстановление временных разниц, относящиеся к предшествующим периодам	(447 460)	(171 008)
	(1 237 474)	(340 428)
	(1 572 998)	(1 494 242)

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	
		%		%
Прибыль до налогообложения	8 044 986	100	6 936 202	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(1 608 997)	(20)	(1 387 240)	(20)
Невычитаемые расходы	(225 413)	(3)	(236 716)	(3)
Корректировки в отношении предшествующих лет	261 412	3	129 714	2
	(1 572 998)	(20)	(1 494 242)	(22)

Применимая налоговая ставка для Группы в 2015 и 2014 годах составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

12 Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2014 года	22 853 898	32 187 814	19 205 630	6 663 528	14 430 578	95 341 448
Поступления	5 758	-	8 774	427 276	7 931 065	8 372 873
Передача	563 474	1 580 120	1 310 303	610 249	(4 064 146)	-
Выбытия	(60 972)	(32 097)	(315 685)	(29 667)	(306 858)	(745 279)
Остаток на 31 декабря 2014 года	23 362 158	33 735 837	20 209 022	7 671 386	17 990 639	102 969 042
Остаток на 1 января 2015 года	23 362 158	33 735 837	20 209 022	7 671 386	17 990 639	102 969 042
Поступления	20 768	-	15 568	293 819	9 117 936	9 448 091
Передача	1 649 231	12 146 387	4 524 532	1 569 744	(19 889 894)	-
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	(1 081)	-	(1 081)
Выбытия	(114 209)	(112 646)	(46 959)	(24 941)	(161 408)	(460 163)
Остаток на 31 декабря 2015 года	24 917 948	45 769 578	24 702 163	9 508 927	7 057 273	111 955 889
<i>Амортизация</i>						
Остаток на 1 января 2014 года	(5 555 005)	(10 192 374)	(4 619 090)	(2 299 890)	-	(22 666 359)
Амортизация за отчетный год	(1 417 389)	(1 777 763)	(1 232 096)	(779 679)	-	(5 206 927)
Выбытия	17 427	14 531	3 914	25 407	-	61 279
Остаток на 31 декабря 2014 года	(6 954 967)	(11 955 606)	(5 847 272)	(3 054 162)	-	(27 812 007)
Остаток на 1 января 2015 года	(6 954 967)	(11 955 606)	(5 847 272)	(3 054 162)	-	(27 812 007)
Амортизация за отчетный год	(1 357 527)	(1 576 627)	(1 346 532)	(857 422)	-	(5 138 108)
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	930	-	930
Выбытия	43 325	63 782	22 169	22 875	-	152 151
Остаток на 31 декабря 2015 года	(8 269 169)	(13 468 451)	(7 171 635)	(3 887 779)	-	(32 797 034)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2014 года	17 298 893	21 995 440	14 586 540	4 363 638	14 430 578	72 675 089
На 31 декабря 2014 года	16 407 191	21 780 231	14 361 750	4 617 224	17 990 639	75 157 035
На 31 декабря 2015 года	16 648 779	32 301 127	17 530 528	5 621 148	7 057 273	79 158 855

По состоянию на 31 декабря 2015 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 781 553 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 1 877 233 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года незавершенное строительство включает строительные материалы в сумме 49 323 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 37 966 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, капитализированная сумма затрат по процентам составила 831 282 тыс. руб. (за 2014 год: 817 311 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, ставка капитализации, использовавшаяся для определения подлежащих капитализации затрат по кредитам общего назначения, составила 7,93% (за 2014 год: 7,78%).

Определение возмещаемой стоимости основных средств

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

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2015 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

- Потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Распоряжением ПАО «Россети» № 583р от 15.12.2015 г. и прогнозных данных на период до 2020 г.)
- Прогнозные потоки денежных средств АО «Тюменьэнерго» были определены для периода 2016-2020 годов на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулирующими органами на 2016 год и т.п.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужил бизнес-план, скорректированный и согласованный с ПАО «Россети» (утвержден решением Совета Директоров АО «Тюменьэнерго», протокол № 23/15 от 22.12.2015 г.), который базировался на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2016 год и плановый период 2017-2018 гг.). Темпы роста тарифов в 2019-2020 гг. ограничены среднегодовым ростом тарифа на услуги по передаче электрической энергии последнего прогнозного периода (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов)
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для АО «Тюменьэнерго» были определены на основе годового бизнес-плана Компании на 2016-2020 гг. (утвержден решением Совета Директоров АО «Тюменьэнерго», протокол № 23/15 от 22.12.2015 г.),
- В связи с тем, что в 2019-2020 гг. темпы роста тарифов в бизнес-плане ниже, чем темпы роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов), для расчета выручки в терминальном периоде использовался тариф на уровне значения, утвержденного тарифной проекцией в 2020 г. с учетом темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в

соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов).

- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 11,31%.
- Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 2,6%.

В результате тестирования на 31 декабря 2015 года убыток по обесценению основных средств АО «Тюменьэнерго» отсутствует.

13 Нематериальные активы

	2015 г.	2014 г.
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	1 313 611	1 214 514
Приобретения	189 551	224 822
Выбытия	(20 170)	(125 725)
Остаток на 31 декабря	1 482 992	1 313 611
<i>Амортизация</i>		
Остаток на 1 января	(623 138)	(616 668)
Амортизация за отчетный год	(141 921)	(132 195)
Выбытия	-	125 725
Остаток на 31 декабря	(765 059)	(623 138)
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 1 января	690 473	597 846
На 31 декабря	717 933	690 473

Нематериальные активы, в основном, представляют собой программное обеспечение.

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

14 Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы, связанные с вознаграждениями работникам	2 360 092	2 226 222
	2 360 092	2 226 222

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

Движение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников:

	2015 г.	2014 г.
Справедливая стоимость активов на 1 января	2 226 222	2 073 561
Выплаченные вознаграждения	(301 610)	(275 181)
Доход на активы	101 480	80 236
Взносы	335 289	349 416
Прочие операции	(1 289)	(1 810)
Справедливая стоимость активов на 31 декабря	2 360 092	2 226 222

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

15 Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Основные средства	-	-	(6 357 568)	(6 105 844)	(6 357 568)	(6 105 844)
Нематериальные активы	-	-	(45 624)	(35 178)	(45 624)	(35 178)
Запасы	-	6 757	(3 617)	-	(3 617)	6 757
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	38 759	1 034 904	-	-	38 759	1 034 904
Резервы	-	11 292	-	-	-	11 292
Вознаграждения работникам	194 955	88 866	-	-	194 955	88 866
Торговая и прочая кредиторская задолженность	204 075	168 845	-	-	204 075	168 845
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	6 456	-	-	-	6 456
Прочее	9 549	10 440	-	-	9 549	10 440
Налоговые активы / (обязательства)	447 338	1 327 560	(6 406 809)	(6 141 022)	(5 959 471)	(4 813 462)
Зачет налога	(447 338)	(1 321 102)	447 338	1 321 102	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	-	6 458	(5 959 471)	(4 819 920)	(5 959 471)	(4 813 462)

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2015 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбытие дочернего предприятия	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(6 105 844)	(251 724)	-	-	(6 357 568)
Нематериальные активы	(35 178)	(10 446)	-	-	(45 624)
Инвестиции	-	1 387	(1 387)	-	-
Запасы	6 757	(10 374)	-	-	(3 617)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	1 034 883	(996 124)	-	-	38 759
Резервы	11 292	(11 292)	-	-	-
Вознаграждения работникам	88 866	6 760	99 329	-	194 955
Торговая и прочая кредиторская задолженность	168 845	35 230	-	-	204 075
Налоговые убытки	6 456	-	-	(6 456)	-
Прочее	10 440	(891)	-	-	9 549
Налоговые активы / (обязательства)	(4 813 483)	(1 237 474)	97 942	(6 456)	(5 959 471)
	1 января 2014 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбытие дочернего предприятия	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(5 539 900)	(565 944)	-	-	(6 105 844)
Нематериальные активы	(36 621)	1 443	-	-	(35 178)
Инвестиции	(9 808)	7 458	2 350	-	-
Запасы	15 488	(8 731)	-	-	6 757
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	821 670	213 234	-	-	1 034 904
Кредиты и займы	(2 311)	2 311	-	-	-
Резервы	15 346	(4 054)	-	-	11 292
Вознаграждения работникам	71 982	(15 928)	32 812	-	88 866
Торговая и прочая кредиторская задолженность	153 303	15 542	-	-	168 845
Налоговые убытки	2 655	3 801	-	-	6 456
Прочее	-	10 440	-	-	10 440
Налоговые активы / (обязательства)	(4 508 196)	(340 428)	35 162	-	(4 813 462)

16 Запасы

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Сырье и материалы	607 573	448 341
Прочие запасы	<u>132 863</u>	<u>153 471</u>
	<u>740 436</u>	<u>601 812</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года запасы отражены по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи и не были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года резерв под устаревание запасов составляет 52 172 тыс. руб. и 67 225 тыс. руб., соответственно.

В течение 2015 года 15 775 тыс. руб. (в течение 2014 года: 4 809 тыс. руб.) были признаны как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Долгосрочные		
Прочая дебиторская задолженность	<u>100 673</u>	<u>110 654</u>
Итого финансовые активы	<u>100 673</u>	<u>110 654</u>
НДС к возмещению	<u>1 833</u>	<u>1 833</u>
Авансы выданные	<u>3 714</u>	<u>28 175</u>
	<u>106 220</u>	<u>140 662</u>
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	2 520 771	7 810 992
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(16 191)	(5 116 228)
Прочая дебиторская задолженность	190 495	67 875
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(60 736)	(8 468)
Итого финансовые активы	<u>2 634 339</u>	<u>2 754 171</u>
Авансы выданные	285 362	238 836
<i>Резерв по авансам выданным</i>	(35 842)	-
НДС к возмещению	643 187	610 890
Прочие предоплаты по налогам	<u>19 234</u>	<u>19 346</u>
	<u>3 546 280</u>	<u>3 623 243</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания восстановила и списала резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в размере 588 тыс. руб. и 2 039 тыс. руб., соответственно, по ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания восстановила и списала резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в размере 565 тыс. руб. и 1 898 тыс. руб., соответственно, по ООО «Нижневартовский газоперерабатывающий комплекс» (Примечание 27).

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

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

18 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	887 589	6 090 145
Денежные эквиваленты	3 261	
Депозиты	7 000 000	
	7 890 850	6 090 145

Все денежные средства и их эквиваленты представлены в рублях.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>Денежные средства</i>				
ПАО «Газпромбанк»	BB+	Fitch Ratings	4 600 003	4 900 002
ПАО «Сбербанк России»	BBB-	Fitch Ratings	890 798	1 188 684
ПАО "Банк ВТБ"	Ba2	Moody's	2 400 000	-
Прочие			49	1 459
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			7 890 850	6 090 145

На 31 декабря 2015 года в состав денежных средств на счетах в банках, связанных с государством, входят остатки денежных средств в сумме 7 890 801 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 5 230 000 тыс. руб.), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по процентным ставкам в размере 8,8-11,06%. Требование о поддержании неснижаемых остатков по расчетным счетам не влияет на возможность Компании использовать денежные средства в любой момент, однако, в случае нарушения требования о неснижаемом остатке процентный доход не начисляется.

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

19 Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал состоит из 273 738 951 обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость акции составляет 100 рублей. Количество разрешенных акций всегда равно количеству размещенных.

Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

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

Резерв по переоценке обязательств по пенсионным планам

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

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения фондов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ. По состоянию на 31 декабря 2015 года нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за отчетный период, составила 21,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2014 года: 17,2 млрд. руб.).

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

На годовом общем собрании акционеров АО «Тюменьэнерго» (ранее ОАО «Тюменьэнерго»), состоявшемся 28 июня 2014 года, было принято решение объявить дивиденды в сумме 512 357 тыс. руб. (1,87 руб. на обыкновенную акцию) за 2013 год.

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года у Компании не было задолженности по уплате дивидендов.

20 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	273 739	273 739
Прибыль, приходящаяся на долю собственников Компании	6 471 988	5 448 057
Прибыль на акцию (в рублях)	23,64	19,90

21 Кредиты и займы

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные банковские кредиты	4 001 190	8 668 374
	4 001 190	8 668 374
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная часть необеспеченных долгосрочных кредитов и займов	4 667 184	2 834 267
Проценты, начисленные по кредитам и облигациям	1 418	2 317
	4 668 602	2 836 584

В 2015 году Компания не заключала новые кредитные договоры.

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

На 31 декабря 2014 г. неиспользованные лимиты по кредитным линиям ПАО «Сбербанк России» составляют 2,2 млрд. руб.

На 31 декабря 2014 г. неиспользованные лимиты по кредитным линиям ПАО «Банк ВТБ» составляют 3,5 млрд. руб.

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

Наименование кредитора	Эффективная процентная ставка		Срок погашения	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>					
ПАО «Сбербанк России»*	7,60%-8,23%	7,60%-8,10%	2016-2019	3 667 857	6 576 550
ПАО «ВТБ»*	8,08% – 8,20%	8,08%	2016-2017	333 333	1 666 667
АО «Газпромбанк»*	7,64%	7,64%	2016	-	425 157
				4 001 190	8 668 374
Текущая часть долгосрочных и краткосрочных обязательств					
<i>Проценты по кредитам и облигациям</i>					
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>					
АО «Газпромбанк»*	7,64-8,10%	7,64%		1 418	2 317
ПАО «Сбербанк России»*	8,08%	7,60%-8,10%		425 157	1 275 474
ПАО «ВТБ»*	7,64%	8,08%		2 908 693	1 225 460
				1 333 334	333 333
				4 668 602	2 836 584

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 балансовая стоимость кредитов и займов равна их номинальной стоимости.

Все кредиты и займы Компании номинированы в рублях.

22 Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	3 298 445	2 639 893
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	36 423	30 659
Итого, чистая стоимость обязательств	3 334 868	2 670 552

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	2 639 893	30 659	2 405 865	27 616
Стоимость текущих услуг	186 849	3 200	178 013	2 959
Процентный расход по обязательствам	280 173	2 358	170 209	1 436
<i>Эффект от переоценки:</i>				
- (прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(136 473)	(1 973)	251 046	2 288
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	335 171	2 754	(286 656)	(1 528)
- убыток от корректировки на основе опыта	297 947	10 452	199 668	7 555
Выплаты	(305 115)	(11 025)	(278 252)	(9 667)
	3 298 445	36 425	2 639 893	30 659

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Стоимость услуг работников (Примечание 9)	190 049	180 972
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам (Примечание 9)	11 233	8 315
Процентные расходы (Примечание 10)	282 531	171 645
	483 813	360 932

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(136 473)	251 046
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	335 171	(286 656)
Убыток от корректировки на основе опыта	297 947	199 668
	496 645	164 058

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Остаток на 1 января	1 756 196	1 592 138
Изменение переоценки	496 645	164 058
Остаток на 31 декабря	2 252 841	1 756 196

Основные актуарные допущения:

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Компании составляет 11,8 года (год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 11,4 лет).

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	9,5%	12,00%
Увеличение заработной платы в будущем	6,0%	7,00%
Ставка инфляции	6,0%	7,00%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию: мужчины	58	58
Ожидаемый возраст выхода на пенсию: женщины	54	54
Средний уровень текучести кадров	5,6%	2,10%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 3,48%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 1,57%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,02%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,57%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,26%

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

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2016 год составляет 346 200 тыс. руб. (на 2015 год составляли 310 049 тыс. руб.).

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная задолженность		
Авансы полученные	1 666 567	208 123
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	18 933	-
	1 685 500	208 123
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 903 319	2 412 086
Задолженность перед персоналом	1 355 052	1 204 642
Прочая кредиторская задолженность	497 944	656 473
Авансы полученные	1 537 140	1 418 845
	6 293 455	5 692 046
Налоги к уплате		
НДС	540 727	532 039
Налог на имущество	259 753	189 800
Страховые взносы	150 591	110 977
Прочие налоги к уплате	57 352	321 915
	1 008 423	1 154 731
	7 301 878	6 846 777

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

Кредиторская задолженность перед работниками представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность по неиспользованным отпускам	624 482	512 558
Задолженность по годовым премиям	549 332	473 022
Задолженность по заработной плате	181 238	219 062
	1 355 052	1 204 642

24 Резервы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резерв по предстоящим расходам на рекультивацию земли	30 977	96 312
Прочие резервы	-	56 462
	30 977	152 774

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

В течение 2015 года и 2014 года движение по резервам было следующим:

	Резерв на рекультивацию земли		Прочие резервы	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Остаток на 1 января	96 312	12 446	56 462	64 281
Резервы, начисленные в течение отчетного года	-	-	-	-
Резервы, восстановленные в течение отчетного года	-	-	(56 462)	(7 819)
Резервы, использованные в течение отчетного года	(85 879)	(7 912)	-	-
Резервы, закапитализированные в течение отчетного года	20 544	91 778	-	-
Остаток на 31 декабря	30 977	96 312	-	56 462

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

25 Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Компании подвергается следующим видам риска:

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

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

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

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

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

(б) Кредитный риск

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Компания не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

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

Уровень кредитного риска

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

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Инвестиции и финансовые активы	2 410 547	2 269 742
Дебиторская задолженность	2 735 012	2 864 825
Денежные средства и их эквиваленты	7 890 850	6 090 145
	<u>13 036 409</u>	<u>11 224 712</u>

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Передача электроэнергии	2 459 154	2 575 527
Услуги по технологическому присоединению	3 570	51 603
Прочие услуги	41 856	67 634
	2 504 580	2 694 764

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять наиболее значительных покупателей Компании, составила 2 128 964 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 2 293 764 тыс. руб.).

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании. Компания не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения краткосрочной дебиторской задолженности. Компания имеет имущество в виде квартир, переданных ей в залог в качестве обеспечения займов, выданных сотрудникам, которые отражены в долгосрочной дебиторской задолженности.

Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	2 671 624	(1 124)	2 925 336	(98 609)
Просроченная на 0-90 дней	82 307	(56 970)	331 200	(293 837)
Просроченная на 90-180 дней	7 506	(4 957)	280 953	(280 953)
Просроченная на 180-365 дней	39 491	(4 318)	758 283	(758 013)
Просроченная более чем на год	11 011	(9 558)	3 693 749	(3 693 284)
	2 811 939	(76 927)	7 989 521	(5 124 696)

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

	2015 г.	2014 г.
Остаток на 1 января	5 124 696	4 033 614
Увеличение за отчетный год	62 259	1 181 767
Выбытие дочернего предприятия	(95)	-
Уменьшение, вызванное восстановлением зарезервированных сумм	(1 135 372)	(81 373)
Списание за период	(3 974 561)	(9 312)
Остаток на 31 декабря	76 927	5 124 696

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

(в) Риск ликвидности

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

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения производных 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
Обязательства на 31 декабря 2015 г.						
Кредиты и займы	8 669 792	9 469 574	5 155 579	2 400 288	1 913 707	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 775 248	4 775 248	4 756 316	18 933	-	-
Итого	13 445 040	14 244 822	9 911 895	2 419 221	1 913 707	-

	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 2014 г.						
Кредиты и займы	11 504 958	13 132 487	3 662 913	5 155 579	2 400 288	1 913 707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 273 201	4 273 201	4 273 201	-	-	-
Итого	15 778 159	17 405 688	7 936 114	5 155 579	2 400 288	1 913 707

(г) Рыночный риск

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

Процентный риск

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

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками.

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

(д) Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, которые обращаются на активном ликвидном рынке, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (за исключением производных инструментов) определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования, основанными на анализе дисконтированных потоков денежных средств с использованием цен, применяемых в наблюдаемых текущих рыночных сделках.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Оценка по справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	43 520	-	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается			
Кредиты и займы	-	10 696 180	-

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место. В течение 2015 года и 2014 года переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(е) Справедливая стоимость

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

(ж) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Компанией как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

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

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

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

26 Операционная аренда

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

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

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

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

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Менее 1 года	36 807	194 528
От 1 до 5 лет	106 957	396 588
Свыше 5 лет	669 623	2 109 655
	<u>813 387</u>	<u>2 700 771</u>

Сумма расходов по операционной аренде за текущий год, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 220 869 тыс. руб. (2014 год: 248 291 тыс. руб.).

27 Условные обязательства

Принятые на себя обязательства капитального характера

Сумма принятых обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет по состоянию на 31 декабря 2015 года 3,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2014 года: 6,9 млрд. руб.).

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского

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

На текущий момент имеются разногласия Компании по результатам выездной налоговой проверки за период 2011-2013гг. Сумма разногласий по налогу на прибыль составляет 393,5 млн. руб., из них разногласия по причине непризнания расходов МОБ характера в сумме 390,9 млн. руб. В настоящее время решение по акту проверки находится на стадии апелляционного обжалования. Окончание срока подачи апелляционной жалобы в ФНС России приходится на 17 апреля 2016 года. Вероятность положительного исхода по вопросу разногласий в признании расходов МОБ характера в судебных инстанциях считаем средней.

Разногласия с прямыми потребителями по услуги по передаче электроэнергии

В финансовой отчетности на 31 декабря 2014 года по статье «Выручка» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, отражена выручка от передачи электроэнергии от ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» и ООО «Нижевартовский газоперерабатывающий комплекс» в размере 985 263 тыс. руб., по статье «Операционные расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, отражены начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности от указанных обществ в размере 1 152 392 тыс. руб. По статье «Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года Группы отражена дебиторская задолженность от указанных обществ в размере 5 091 134 тыс. руб., а также создан резерв по сомнительным долгам в размере 5 090 283 тыс. руб.

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

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

Производство по указанным выше делам между АО "Тюменьэнерго" и ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» и ООО «Нижевартовский газоперерабатывающий комплекс» приостановлено до вступления в законную силу решений Арбитражного суда г. Москвы по делам:

- об обжаловании ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» и ООО «Нижевартовский газоперерабатывающий комплекс» Приказа Министерства энергетики и договора аренды ЕНЭС между АО "Тюменьэнерго" и ПАО "ФСК" (в октябре и ноябре 2014 года Арбитражным судом было принято решение об отказе удовлетворения требований ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» и ООО «Нижевартовский газоперерабатывающий комплекс» в полном объеме);
- о признании недействительными договоров аренды объектов электросетевого хозяйства в части передачи ПАО "ФСК ЕЭС" в аренду АО "Тюменьэнерго" объектов электросетевого хозяйства с использованием которых АО "Тюменьэнерго" оказывает ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» и ООО «Нижевартовский газоперерабатывающий комплекс» услуги по передаче электроэнергии. В декабре 2014 года Арбитражный суд г. Москвы отказал в удовлетворении исковых требований ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» в полном объеме, а в январе 2015 года Арбитражный суд г. Москвы удовлетворил исковые требования ООО «Нижевартовский газоперерабатывающий комплекс» в полном объеме: договор аренды в части точек ООО «Нижевартовский газоперерабатывающий комплекс» признан недействительным. На 31 декабря 2014 года ОАО "Тюменьэнерго" подана апелляционная жалоба.

В 2015 поступило ходатайство об отказе от иска в связи с урегулированием спора во внесудебном порядке.

Определением арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по делу №А75-6815/2013 от 27 июля 2015 года и №А75-6970/2014 от 28 июля 2015 года и решением Совета директоров АО «Тюменьэнерго» разногласия с ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» и ООО «Нижевартровский газоперерабатывающий комплекс» урегулированы во внесудебном порядке.

Окружающая среда

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

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

28 Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Компании, члены Совета Директоров и ключевой руководящий состав компании. По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

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

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка		
<i>Материнская компания</i>		
Прочая выручка	993	993
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>		
Аренда	6 014	6 472
Прочая выручка	1 402	20 948
Итого	8 409	28 413

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Операционные расходы		
<i>Материнская компания</i>		
Услуги по управлению	196 882	196 882
Услуги по технологическому надзору	38 840	95 837
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>		
Передача электроэнергии	16 597 642	15 460 363
Услуги по технологическому присоединению к сетям	5 236	81 787
Прочие расходы за период	907 146	45 029
	17 745 746	15 879 898

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

	31 декабрь 2015 г.	31 декабрь 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	99 571	117 434
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 316 207)	(1 219 087)

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, за исключением авансов выданных в сумме 3 714 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г. и в сумме 28 083 тыс. руб. на 31 декабря 2014 г., которые будут закрыты в 2019 г. и 2018 г., соответственно. Вся задолженность является необеспеченной и необесцененной.

Выплаты вознаграждения руководству

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Краткосрочное вознаграждение работникам (включая социальные отчисления)	263 719	251 016
Пенсии и пособия по окончании трудовой деятельности	11 114	7 419

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

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочих выплат по окончании трудовой деятельности, отраженная в отчете о финансовом положении Компании, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 77 221 тыс. рублей (2014 год: 65 451 тыс. рублей).

Операции с компаниями связанными с государством

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

Выручка от компаний, контролируемых государством, составляет 60% от общей выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014 год: 63%), включая 60% выручки от передачи электроэнергии (2014 год: 63%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, контролируемым государством, составляют 27% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014 год: 28%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков находящихся под контролем государства за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составили 93% от общей суммы процентов начисленных (за 2014 год: 85%).

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма денежных средств размещенных на счетах в банках, находящихся под контролем государства, составляла 7 891 млн. руб. (31 декабря 2014 года: 6 089 млн. руб.).

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

Политика ценообразования

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