

Консолидированная
финансовая отчетность
АО «Янтарьэнерго»
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Апрель 2016 г.

Консолидированная
финансовая отчетность АО «Янтарьэнерго»

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	9
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	9
2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	13
4 ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ.....	28
5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ.....	30
6 ВЫРУЧКА.....	34
7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	34
8 ПРОЧНЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО.....	35
9 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ.....	35
10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	36
11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	36
12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	38
13 ИНВЕСТИЦИИ И ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....	40
14 ЗАПАСЫ.....	40
15 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	41
16 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	41
17 КАПИТАЛ.....	41
18 УБЫТОК НА АКЦИЮ.....	42
19 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	42
20 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ.....	43
21 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	46
22 РЕЗЕРВЫ.....	46
23 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	47
24 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА.....	50
26 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	51
27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	52
28 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	53



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

E-mail: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

01.04.2016г. / РСМ-2093

**Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой отчетности
за 2015 год**

Акционеру АО «Янтарьэнерго»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Янтарьэнерго» (сокращенное наименование АО «Янтарьэнерго»).

Место нахождения: 236022, Российская Федерация, г. Калининград, ул. Театральная, д 34;

Основной государственный регистрационный номер – 1023900764832.

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

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной 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 консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Янтарьэнерго» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты их 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.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

Руководитель аудиторской группы

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000139 выдан на основании протокола саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Ассоциация Аудиторов Содружество» от 12 сентября 2012г. № 73 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 20606003684



Н.А. Данцер

О.Л. Слотова

АО «Янтарьэнерго»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка	6	10 352 271	10 011 516
Операционные расходы	7	(10 510 495)	(9 914 735)
Прочие операционные доходы, нетто	8	392 587	(154 105)
Результаты операционной деятельности		234 363	(57 324)
Финансовые доходы	10	8 920	168 384
Финансовые расходы	10	(796 593)	(530 928)
Чистый финансовый расход		(787 673)	(362 544)
Убыток до налогообложения		(553 310)	(419 868)
Доход по налогу на прибыль	11	88 003	11 356
Убыток за отчетный год		(465 307)	(408 512)
Прочий совокупный доход/(убыток):			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка актуарных доходов/(расходов) по пенсионному плану с установленными выплатами		(5 721)	25 145
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		1 144	(5 029)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(4 577)	20 116
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нето-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		4 272	(3 141)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(854)	628
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		3 418	(2 513)
Прочий совокупный (убыток) / доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(1 159)	17 603
Общий совокупный убыток за отчетный год		(466 466)	(390 909)
Убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании		(465 307)	(408 512)
Общий совокупный убыток, причитающийся:			
Собственникам Компании		(466 466)	(390 909)
Убыток на акцию – базовый и разведенный (в российских рублях)	19	(3,56)	(3,12)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 04.04.2016 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Маковский И. В.

Главный бухгалтер

Данилова Н. А.

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	5 201 056	4 327 428
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	129 891	76 194
Инвестиции и финансовые активы	13	95 250	93 467
Отложенные налоговые активы	11	716 322	627 735
Итого внеоборотные активы		6 142 519	5 124 824
Оборотные активы			
Запасы	14	330 122	184 831
Налог на прибыль к возмещению		10 786	5 907
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	3 024 914	2 396 215
Денежные средства и их эквиваленты	16	676 080	61 846
Итого оборотные активы		4 041 902	2 648 799
ИТОГО АКТИВЫ		10 184 421	7 773 623
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	402 060	402 060
Резерв под эмиссию акций	17	825 731	-
Резерв по переоценке финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		4 004	586
Прочие резервы		(146 574)	(141 997)
Накопленный убыток		(1 997 491)	(1 531 622)
ИТОГО КАПИТАЛ		(912 270)	(1 270 973)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	2 502 000	1 822 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 063 994	1 310 237
Авансы полученные		705 065	426 310
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	325 078	302 806
Итого долгосрочные обязательства		4 596 137	3 861 353
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	1 568 642	2 257 254
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	4 857 437	2 868 234
Резервы	22	74 475	57 755
Итого краткосрочные обязательства		6 500 554	5 183 243
Итого обязательства		11 096 691	9 044 596
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 184 421	7 773 623

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Убыток до налогообложения		(553 310)	(419 868)
Корректировки:			
Амортизация	7	404 018	359 967
Финансовые доходы	10	(8 920)	(108 384)
Финансовые расходы	10	796 593	530 928
Изменение резерва под обеспечение дебиторской задолженности	15	(366 467)	159 816
Изменение резерва под обеспечение запасов	14	-	(97)
Чистый расход по пенсионному плану с установленными выплатами	20	32 805	40 439
Убыток от выбытия основных средств	8	59 158	53 683
Изменение резервов		7 325	(7 093)
Прочие неденежные операции		(31 811)	(755)
Операционный прибыль/(убыток) до учета изменений в оборотном капитале		339 391	548 636
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(316 363)	(560 290)
Изменение запасов		(145 291)	24 886
Изменение кредиторской задолженности и авансов, полученных от покупателей		1 242 891	566 256
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 120 628	579 488
(Уплата)/возврат налога на прибыль		(5 173)	43 952
Проценты уплаченные		(608 319)	(411 435)
Чистый поток денежных средств, полученных от/использованных в) операционной деятельности		507 136	212 005
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(703 492)	(817 913)
Поступления от продажи основных средств		6 881	4 293
Проценты полученные		-	13 589
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(696 611)	(800 031)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от эмиссии акций	17	825 731	-
Дивиденды выплаченные		(562)	-
Выплаты по кредитам и займам		(6 754 779)	(3 544 549)
Привлечение кредитов и займов		6 733 319	4 168 100
Чистый поток денежных средств, полученных от финансовой деятельности		803 709	623 551
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		614 234	35 525
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	16	61 846	26 321
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	16	676 080	61 846

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Принадлежащий собственникам Компании

	Уставный капитал	Резерв по переоценке финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по эмиссии акций	Резерв по переоценке финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2014 года	402 060	-	-	3 099	(162 113)	(1 123 110)	(880 064)
Итого совокупный убыток	-	-	-	-	-	-	-
Убыток за год	-	-	-	-	-	(408 512)	(408 512)
Прочий совокупный убыток за год	-	-	-	-	20 116	-	20 116
Переоценка пенсионных обязательств (активов)	-	-	-	(2 513)	-	-	(2 513)
Изменения в справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(2 513)	-	-	(2 513)
Итого прочий совокупный убыток	-	-	-	(2 513)	20 116	-	17 603
Итого совокупный убыток	-	-	-	(2 513)	20 116	(408 512)	(390 909)
Остаток на 31 декабря 2014 года	402 060	-	-	586	(141 997)	(1 531 622)	(1 270 973)
Остаток на 1 января 2015 года	402 060	-	-	586	(141 997)	(1 531 622)	(1 270 973)
Итого совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Убыток за год	-	-	-	-	-	(465 307)	(465 307)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	(4 577)	-	(4 577)
Переоценка пенсионных обязательств (активов)	-	-	-	-	-	(562)	(562)
Дивиденды	-	825 731	-	-	-	-	825 731
Дополнительная эмиссия акций	-	-	-	3 418	-	-	3 418
Изменения в справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	3 418	(4 577)	-	(1 159)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	3 418	(4 577)	(465 307)	(466 466)
Итого совокупный убыток	-	-	-	3 418	(4 577)	(465 307)	(466 466)
Остаток на 31 декабря 2015 года	402 060	825 731	-	4 004	(146 574)	(1 997 491)	(912 270)

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 – 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Группа и ее деятельность

Акционерное общество энергетики и электрификации «Янтарьэнерго» (далее – АО «Янтарьэнерго» или «Компания») было учреждено на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества». Компания является правопреемником Производственного объединения энергетики и электрификации «Калининградэнерго» в соответствии с решением Совета Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») (Протокол № 32 рг/3.2.1 от 30 ноября 1993 года).

Юридический адрес (местонахождение) Компании: 236040, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

Основными видами деятельности Компании является оказание услуг по передаче электроэнергии по электрическим сетям, а также оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям и продаже электроэнергии.

Группа компаний «Янтарьэнерго» (далее – «Группа») состоит из АО «Янтарьэнерго» и его дочерних предприятий, представленных ниже:

Дочерние предприятия	Основной вид деятельности	Доля владения, %	
		На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Производство и продажа электро- и теплотенергии	99,9999	99,9999
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Продажа электроэнергии	99,9998	99,9998
ОАО «Янтарьэнергосервис»	Ремонтные услуги	99,9	99,9

(б) Формирование Группы

В декабре 2007 года между «РАО ЕЭС» и правительством Калининградской области были подписаны соглашения «О взаимодействии по реализации мероприятий энергетических компаний для обеспечения надежного электроснабжения и создания условий по присоединению к электрическим сетям потребителей Калининградской области» и «О реформировании ОАО «Янтарьэнерго». В ходе реформирования 2 июня 2008 года ОАО «Янтарьэнерго» учредило дочерние предприятия — ОАО «Янтарьэнергосбыт» и ОАО «Калининградская генерирующая компания».

Основными видами деятельности ОАО «Калининградская генерирующая компания» является производство и продажа электрической и тепловой энергии.

В декабре 2010 года Компания учредила дочернее предприятие ОАО «Янтарьэнергосервис». Основными видами деятельности ОАО «Янтарьэнергосервис» является оказание услуг энергоаудита, предоставление энергосервисных услуг, реализация мероприятий в области энергосбережения. В 2011 году Совет директоров ОАО «Янтарьэнерго» принял решение прекратить оказание услуг по продаже электроэнергии в Калининградской области. Начиная с 1 января 2012 года ОАО «Янтарьэнерго» передало оказание услуг по продаже электроэнергии в ОАО «Янтарьэнергосбыт».

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

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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 действующее законодательство

Группа контролируется ПАО «Российские сети» (далее «Российские сети»), которому на 31 декабря 2015 года принадлежало 100% (31 декабря 2014 года: 100%) уставного капитала Группы, которое, в свою очередь, контролируется государством. Группа оказывает услуги ряду предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии через Федеральную Службу по Тарифам (ФСТ России) и розничной реализации электрической энергии – через Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области. Тарифы на передачу электрической энергии потребителям определяются на основе нормативного регулирования. Политика Правительства Российской Федерации и Калининградской области в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы. 21 июля 2015 года была упразднена Федеральная служба по тарифам, полномочия которой переданы Федеральной антимонопольной службе.

(д) Финансовое положение и ликвидность

В 2015 году Группа понесла убытки в размере 465 307 тыс. рублей (2014: 408 512 тыс. руб.), и на 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 2 458 652 тыс. руб. (31 декабря 2014 года: 2 534 444 тыс. руб.).

В целях улучшения финансового положения и ликвидности Группы руководством разработан «Перечень первоочередных мероприятий по обеспечению финансовой устойчивости на период 2015-2019 годов» (Антикризисная программа). Данные мероприятия включают:

- Отстаивание интересов компании в части Тарифно-балансовых решений.
- Сокращение операционных расходов.
- Корректировка объемов финансирования инвестиционной программы Группы на 2015-2019 годы.
- Заблаговременное проведение закупочных процедур и заключение кредитных договоров с твердым обязательством банков по выдаче кредитных средств в размере потребности в рефинансировании кредитного портфеля.

Руководство полагает, что реализация вышеуказанной Антикризисной программы позволит поддерживать ликвидность Группы на должном уровне и своевременно выполнять все финансовые обязательства. Соответственно, настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам по мере наступления срока их погашения.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

(б) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, которые были оценены по справедливой стоимости; условно первоначальная стоимость основных средств была определена независимым оценщиком на 1 января 2011 года – дату перехода Группы на МСФО.

Балансовая стоимость статей собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает инфляционные корректировки, рассчитанные с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом РФ - органом государственной статистики Российской Федерации. Применительно к подготовке финансовой отчетности по МСФО экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 2003 года.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования.

В связи с отсутствием сопоставимых рыночных данных, обусловленным спецификой активов, при оценке их возмещаемой стоимости использовалась методология, основанная на модели дисконтированных денежных потоков. Основные допущения, использованные при определении возмещаемой стоимости основных средств на основе ценности их использования и анализ чувствительности, более подробно описаны в Примечании 12.

В результате проведенного тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря 2015 года было выявлено, что возмещаемая стоимость основных средств превышает их балансовую стоимость.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности. Более подробная информация приводится в Примечании 23.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности. Оценка сомнительной задолженности требует существенного суждения руководства. При оценке сомнительной задолженности принимаются во внимание исторические и ожидаемые показатели деятельности дебитора. Общеэкономические, отраслевые изменения, а также изменения в ситуации конкретного дебитора могут потребовать внесения корректировок в резерв под обесценение дебиторской задолженности, отраженный в консолидированной финансовой отчетности. На 31 декабря 2015 года был создан резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных в сумме 612 500 тыс. руб. (31 декабря 2014 года: 1 027 224 тыс. руб.). Подробная информация представлена в Примечании 23.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создает резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов.

Группа признает условное обязательство в случае если возникновение судебных разбирательства в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств оцениваются как высоковероятные.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Сумма налоговых убытков, перенесенных Группой на будущие периоды, составляет 2 333 601 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года (2 002 374 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года). Эти убытки относятся к Компании и дочерним организациям, имеют срок давности 10 лет и не могут быть использованы для зачета против налогооблагаемого дохода в других компаниях Группы. Возможности налогового планирования, которые могли бы частично служить основой для признания отложенных налоговых активов в отношении этих убытков отсутствуют. Исходя из этого, Группа пришла к выводу, что она не может признать отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды в сумме 126 348 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года (110 150 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года). Более подробная информация представлена в Примечании 11.

Пенсионные программы с установленными выплатами (пенсионные выплаты)

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионной программе с установленными выплатами и прочих льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки.

Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем.

Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Наиболее существенными факторами, влияющими на расчет обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами являются: (1) ставка дисконтирования, (2) ставка инфляции, (3) будущий рост заработной платы, (4) уровень текучести кадров и (5) уровень смертности.

Более подробная информация представлена в Примечании 20.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых Компанией (дочерних компаний) по состоянию на 31 декабря 2015 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением, и
- Наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе и другим лицам.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольной доли участия.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила), прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия и прочих компонентов капитала и признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка.

(б) Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в рублях. Рубль является функциональной валютой всех компаний Группы и валютой основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы относятся на прибыль или убыток. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Официальный курс рубля, действовавший на 31 декабря 2015 года, составлял 72,8827 руб. за 1 доллар США и 79,6972 руб. за 1 евро (31 декабря 2014 года: 56,2584 руб. за 1 доллар США и 68,3427 руб. за 1 евро).

(в) Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Займы выданные и дебиторская задолженность;
- Инвестиции, удерживаемые до погашения;
- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Группа не относила финансовые активы в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непронизводимые финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибыли или убытке в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая дебиторская задолженность. Более подробная информация о дебиторской задолженности представлена в Примечании 15.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевыми инвестициями и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы как предназначенные для торговли и не были обозначены как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории - это такие ценные бумаги, которые организация намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в прочем совокупном доходе в составе резерва переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыль или убыток признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленный убыток реклассифицируется из резерва переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в отчет о прибыли или убытке, и признается в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентного дохода по методу эффективной процентной ставки.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них, Группа может принять решение о реклассификации таких финансовых активов, если руководство имеет возможность и намерено удерживать такие активы в ближайшем будущем или до погашения.

В случае финансовых активов, реклассифицированных из категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату реклассификации становится их новой амортизированной стоимостью, связанные с ними прибыль или убыток, ранее признанные в составе собственного капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и суммой, подлежащей выплате на дату погашения, также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в собственном капитале, реклассифицируется в отчет о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

На 31 декабря 2015 и 2014 годов и за годы по указанные даты Группа не имела финансовых обязательств, определенных ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечании 19.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, 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 на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

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 затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) 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 операционных доходов или прочих операционных расходов в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в прибыли или 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. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств Группы представлены ниже:

- | | |
|--|-----------|
| • здания | 7-50 лет; |
| • сети линий электропередачи | 5-40 лет; |
| • оборудование для передачи электроэнергии | 5-40 лет; |
| • прочие активы | 2-20 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) Арендованные активы

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибыли или убытке.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

У Группы нет договоров аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и которые должны быть классифицированы как финансовый лизинг.

Все договоры аренды классифицированы как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены 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 цена возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(ж) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали поддающиеся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждение обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов представлено в Примечании 15.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективное подтверждение обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствует, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признается в отчете о прибыли или убытке. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в отчете о прибыли или убытке) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующим оценочным резервом списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективного подтверждения того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае долевого участия, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективное подтверждение будет включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии подтверждения обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибыли или убытке убытка от обесценения по данным инвестициям исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибыли или убытке. Убытки от обесценения по долевым инвестициям не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Определение «значительности» и «продолжительности» требует применения суждения. Используя такое суждение, Группа среди прочих факторов оценивает период, в течение которого первоначальная стоимость инвестиций превышает ее справедливую стоимость, а также величину такого превышения.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентный доход отражается в составе финансового дохода. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибыли или убытке, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибыли или убытке.

(II) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время.

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 группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств. При наличии признаков возможного обесценения такого корпоративного актива соответствующая возмещаемая величина рассчитывается для той единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот корпоративный актив.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, 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.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, пропорционально относятся на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

В отношении прочих активов, 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.

Если имеются объективные свидетельства возможного обесценения объекта, учитываемого методом долевого участия, на предмет обесценения проверяется вся сумма инвестиции в такой объект.

(з) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни юридических, ни обусловленных сложившейся практикой) 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. 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.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, а также влияние предельной величины актива, за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами, и доходность активов программы (за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами), признаются незамедлительно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли и убытки. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

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

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по пенсионной программе с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения чистого обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами в составе статьи «Операционные расходы» в консолидированном отчете о прибыли или убытке (с классификацией по функциям):

- Стоимость услуг, которая включает в себя стоимость услуг текущего периода, стоимость услуг прошлых периодов, прибыли и убытки по секвестрам и неплановым расчетам по программе;
- Чистые процентные расходы или доходы.

В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы, и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся 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 премияльных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(ii) Резервы

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

(к) Выручка

(i) Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от продажи электроэнергии отражается в составе прибыли или убытка равномерно в течение периода, когда была оказана услуга, исходя из фактической стоимости оказанных услуг, определенной на основании показателей счетчиков.

(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.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети.

(iii) Прочая выручка

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

(л) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в прибыли или убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытков по мере их осуществления.

(м) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, эффект от дисконтирования финансовых инструментов, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в прибыли или убытках в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о совокупной прибыли в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением торговой и прочей 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 как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(н) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль 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 бизнеса, операциям, признаваемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка 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. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается 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:

- разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, 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.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

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

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

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

(о) Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций и на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

(п) Сегментная отчетность

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи с которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами этой же Группы. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация, и результаты его операционной деятельности регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов. Отчетные данные о результатах деятельности сегментов раскрыты в данной финансовой отчетности так, как они предоставляются Правлению. Каждый показатель отчетных сегментов предоставляется на рассмотрение Правлению. Общие итоги сегментной отчетности сверяются с аналогичными показателями данной финансовой отчетности (Примечание 5).

(р) Связанные стороны

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

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

(е) Изменения учетной политики

Следующие новые стандарты, интерпретации и поправки были применены Группой впервые в 2015 году, но они не оказали существенного влияния на консолидированную 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) 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;
- сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 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. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного МСФО (IFRS) на консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, данный стандарт не применим к ее финансовой отчетности.
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников». Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа не ожидает, что данные поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов» - данные поправки вступают в силу с 1 января 2016 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы. 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.

Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

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.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих

перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. 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.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.
- 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 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 (IAS) 16 «Основные средства», и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения» - поправки вносят изменения к требованию учета биологических активов – согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для участия 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. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 ОЦЕНКА ПО 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.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном для актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- ▶ Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Руководство Группы определяет политику и процедуры для периодической оценки справедливой стоимости основных средств и некотируемых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Для оценки возмещаемой стоимости основных средств, привлекаются внешние оценщики. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками руководство Группы принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанная в качестве первоначальной стоимости в рамках перехода на МСФО, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, оснащения и приспособлений применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты, где это возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим, функциональным и экономическим износом и моральным устареванием.

(б) Финансовые вложения

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

(в) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Руководство полагает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(г) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Руководство полагает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(д) Кредиты и займы

Справедливая стоимость кредитов и займов полученных оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения, а также с учетом кредитоспособности Группы. Руководство полагает, что справедливая стоимость займов и кредитов приблизительно равна ее балансовой стоимости. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Группа ведет деятельность в Калининградской области, которая является отдельным субъектом Российской Федерации.

Правление определило следующие отчетные сегменты на основе информации о сегментной выручке, прибыли до налогообложения и совокупных активах:

- АО «Янтарьэнерго» - осуществляет деятельность по передаче электроэнергии;
- ОАО «Янтарьэнергосбыт» - осуществляет продажу электроэнергии;
- ОАО «Калининградская генерирующая компания» - производство и продажа электро- и теплоэнергии;
- В сегмент «Прочие» отнесены иные виды деятельности Группы.

Правление регулярно оценивает и анализирует финансовую информацию по отчетным сегментам, представленную в соответствии с их обязательной бухгалтерской отчетностью. Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной на базе российских стандартов бухгалтерского учета, которая значительно отличается от данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, предоставляемой на рассмотрение Правлению Компании, с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегментов представляют собой полную сумму затрат на приобретение основных средств за отчетный год.

Ключевые показатели сегментов представляются и анализируются Правлением Группы и раскрыты в таблицах ниже:

(г) Информация об отчетных сегментах

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

	АО «Янтарь-энерго»	ОАО «Калининград- ская генерирующая компания»	ОАО «Янтарь-энерго- сбыт»	Прочие	Итого по сегментам	Корректировки исключения	Консолиди- ровано
Выручка от внешних покупателей	997 910	445 293	8 902 583	6 485	10 352 271	—	10 352 271
Межсегментная выручка	3 401 589	43 002	1 432 998	217 202	5 094 791	(5 094 791)	—
Итого выручка сегмента	4 399 499	488 295	10 335 581	223 687	15 447 062	(5 094 791)	10 352 271
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(443 928)	(115 758)	3 401	(38 502)	(594 787)	41 477	(553 310)
Амортизация	400 356	45 537	4 434	558	450 885	(46 867)	404 018
Финансовые доходы	3 242	—	10 355	—	13 597	(4 677)	8 920
Финансовые расходы	(378 623)	—	(234 995)	—	(613 618)	(200 403)	(814 021)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	61 726	4 894	(45)	4 918	71 493	16 510	88 003
Чистая прибыль/(убыток)	(382 202)	(110 864)	3 356	(33 584)	(523 294)	57 987	(465 307)
Активы сегмента	9 691 531	1 111 984	3 210 874	216 022	14 230 411	(4 045 990)	10 184 421
В т.ч. основные средства	6 374 190	723 055	49 365	2 113	7 148 723	(1 947 667)	5 201 056
Обязательства сегмента	7 557 652	1 049 604	3 137 750	248 883	11 993 889	(897 198)	11 096 691
Капитальные затраты	1 332 714	7 559	8 249	492	1 349 014	(16 890)	1 332 124

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

	АО «Янтарьэнерго»	ОАО «Калининград- ская генерирующая компания»	ОАО «Янтарьэнерго- сбыт»	Прочие	Итого по сегментам	Корректировка исключений	Консолидиро- ванно
Выручка от внешних покупателей	858 565	643 795	8 468 854	44 597	10 015 811	(4 295)	10 011 516
Межсегментная выручка	3 346 816	91 065	1 539 104	98 737	5 075 722	(5 075 722)	-
Итого выручка сегмента	4 205 381	734 860	10 007 958	143 334	15 091 533	(5 080 017)	10 011 516
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(84 603)	(115 538)	25 411	3 246	(171 484)	(248 384)	(419 868)
Амортизация	363 962	66 013	3 387	383	433 945	(73 978)	359 967
Финансовые доходы	2 001	-	4 112	-	6 113	162 271	168 384
Финансовые расходы	(242 721)	-	(163 884)	-	(406 605)	(124 323)	(530 928)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	86 815	4 714	(10 920)	(3 236)	77 373	(66 017)	11 356
Чистая прибыль/(убыток)	2 212	(110 824)	14 491	10	(94 111)	(314 401)	(408 512)
Активы сегмента	7 739 755	1 126 330	2 847 716	100 005	11 813 806	(4 040 183)	7 773 623
<i>В т.ч. основные средства</i>	5 292 579	741 091	45 517	2 179	6 081 366	(1 753 938)	4 327 428
Обязательства сегмента	6 005 952	953 086	2 774 325	99 279	9 832 642	(788 066)	9 044 576
Капитальные затраты	832 149	90 825	7 030	2 406	932 410	(38 834)	893 576

(ii) Сверка показателей отчетных сегментов по выручке, прибыли до налогообложения, активам и обязательствам

Сверка выручки отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка отчетных сегментов	15 447 062	15 091 533
Исключение выручки от продаж между сегментами	(5 094 791)	(5 080 017)
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10 352 271	10 011 516

Сверка чистого (убытка)/прибыли отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Чистый убыток отчетных сегментов	(523 294)	(94 111)
Чистый эффект от дисконтирования финансовых инструментов при первоначальном признании	44 424	26 125
Корректировка балансовой стоимости основных средств	(173 743)	19 860
Корректировка резерва по сомнительной дебиторской задолженности	217 791	(128 413)
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	(19 039)	(11 222)
Исключение внутригрупповых оборотов	(11 584)	(237 053)
Разница в отложенных налогах	5 032	(66 017)
Прочие корректировки	(4 894)	82 319
Убыток до налогообложения за отчетный год в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(465 307)	(408 512)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Итоговая сумма активов отчетных сегментов	14 230 411	11 813 806
Корректировка балансовой стоимости основных средств	(1 947 667)	(1 753 938)
Расчеты между сегментами	(1 733 703)	(1 594 261)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	83 494	85 983
Корректировка по отложенным налогам	181 975	130 702
Прочие корректировки	(630 089)	(908 669)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	10 184 421	7 773 623

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Итоговая сумма обязательств отчетных сегментов	11 993 889	9 832 642
Расчеты между сегментами	(1 056 526)	(1 000 266)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов при первоначальном признании	(70 549)	(26 125)
Корректировка по отложенным налогам	(95 150)	(64 464)
Признание пенсионных обязательств	325 077	302 806
Прочие корректировки	(50)	3
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	11 096 691	9 044 596

6 ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Продажа электроэнергии	8 902 583	8 584 245
Передача электроэнергии	633 034	457 505
Продажа теплоты	441 268	638 028
Технологическое присоединение к электрическим сетям	287 306	249 771
Аренда	22 083	22 991
Прочая выручка	65 997	58 976
	10 352 271	10 011 516

7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Закупка электроэнергии	6 319 167	6 060 130
Расходы на персонал (Примечание 9)	1 494 355	1 410 688
Передача электроэнергии	649 410	687 678
Сырье и материалы	574 651	592 515
Амортизация	404 018	359 967
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	249 620	172 631
Штрафы и пени по договорам	208 506	58 077
Аренда	165 539	167 311
Налоги, кроме налога на прибыль	90 160	83 400
Охрана	72 721	70 096
Услуги банка	49 736	44 896
Консультационные, аудиторские и прочие услуги	38 764	34 859
Прочие расходы	193 848	172 487
	10 510 495	9 914 735

8 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	366 467	—
Штрафы и пени	44 357	29 124
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	19 710	20 423
Безоговорное потребление электроэнергии	7 167	8 687
Страховое возмещение, нетто	1 123	1 156
Прочие операционные доходы	12 921	4
Итого прочие операционные доходы	451 745	59 394
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	—	(159 816)
Убыток от выбытия основных средств	(59 158)	(53 683)
Итого прочие операционные расходы	(59 158)	(213 499)
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто	392 587	(154 105)

9 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Оплата труда персонала	1 050 167	971 437
Налоги с фонда оплаты труда	330 751	318 956
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (Примечание 20)	23 629	32 890
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 20)	3 109	1 383
Прочие расходы на персонал	86 699	86 022
Итого расходы на персонал	1 494 355	1 410 688

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по финансовым активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	5 428	5 103
Доход от первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости	—	149 692
Прочие	3 492	13 589
	8 920	168 384
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	613 618	406 605
Процентный расход по долгосрочной кредиторской задолженности	178 758	123 567
Прочие	4 217	756
	796 593	530 928

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Текущий налог		
За отчетный год	(294)	(10 681)
Корректировки в отношении предшествующих лет	—	51 091
	(294)	40 410
Отложенный налог		
Возникновение и восстановление временных разниц	88 297	(29 054)
Доход по налогу на прибыль	88 003	11 356

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	%	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	%
Убыток до налогообложения	(553 310)	100	(419 868)	100
Доход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	110 662	20	83 974	20
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(6 461)	(1)	(56 016)	(13)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(16 198)	(3)	(16 602)	(5)
Доход по налогу на прибыль	88 003	16	11 356	2

В 2015 и 2014 годах Группой применялась установленная налоговая ставка в размере 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Основные средства	89 690	41 616	(13)	—	89 677	41 616
Инвестиции	11 864	12 718	—	—	11 864	12 718
Запасы	11 783	12 535	(4)	(18)	11 779	12 535
Торговая и прочая дебиторская задолженность	185 977	198 513	(7 729)	(7 113)	178 248	191 400
Вознаграждения работникам	26 469	60 561	(16 699)	(17 197)	9 770	43 364
Торговая и прочая кредиторская задолженность	88 469	41 461	(13 857)	(5 684)	74 612	35 777
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	466 720	400 475	—	—	466 720	400 475
Непризнанные отложенные налоговые активы	(126 348)	(110 150)	—	—	(126 348)	(110 150)
Налоговые активы(обязательства)	754 624	657 747	(38 302)	(30 012)	716 322	627 735

Изменение временных разниц в течение года

	На 1 января 2015 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2015 года
Основные средства	41 616	48 061	—	89 677
Инвестиции	12 718	—	(854)	11 864
Запасы	12 535	(756)	—	11 779
Торговая и прочая дебиторская задолженность	191 400	(13 152)	—	178 248
Вознаграждения работникам	43 364	(34 738)	1 144	9 770
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35 777	38 835	—	74 612
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	400 475	66 245	—	466 720
Непризнанные отложенные налоговые активы	(110 150)	(16 198)	—	(126 348)
Чистые отложенные налоговые активы	627 735	88 297	290	716 322

	На 1 января 2014 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2014 года
Основные средства	103 198	(61 582)	—	41 616
Инвестиции	12 090	—	628	12 718
Запасы	18 303	(5 768)	—	12 535
Торговая и прочая дебиторская задолженность	230 827	(39 427)	—	191 400
Вознаграждения работникам	52 002	(3 609)	(3 029)	43 364
Торговая и прочая кредиторская задолженность	37 504	(1 727)	—	35 777
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	300 814	99 661	—	400 475
Непризнанные отложенные налоговые активы	(93 548)	(16 602)	—	(110 150)
Чистые отложенные налоговые активы	661 190	(29 054)	(4 401)	627 735

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость условно-переносимых средств

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2014 года	1 190 796	1 278 202	886 845	954 958	447 373	4 758 174
Реклассификация	(18 818)	—	—	18 818	—	—
Поступление	6 796	277 385	262 741	195 033	151 621	893 576
Выбытие	(3 005)	(852)	(51 885)	(5 406)	(4 704)	(65 852)
Остаток на 31 декабря 2014 года	1 175 769	1 554 735	1 097 701	1 163 403	594 290	5 585 898
Остаток на 1 января 2015 года	1 175 769	1 554 735	1 097 701	1 163 403	594 290	5 585 898
Поступление	4 659	318 879	306 178	121 753	580 655	1 332 124
Выбытие	(3 429)	(860)	(1 081)	(16 088)	(41 296)	(62 754)
Остаток на 31 декабря 2015 года	1 176 999	1 872 754	1 402 798	1 269 068	1 133 649	6 855 268

Накопленная амортизация

Остаток на 1 января 2014 года	(183 821)	(231 657)	(174 727)	(314 366)	—	(904 571)
Амортизация за отчетный год	(61 949)	(93 987)	(78 859)	(125 172)	—	(359 967)
Выбытие	2 819	294	139	2 816	—	6 068
Остаток на 31 декабря 2014 года	(242 951)	(325 350)	(253 447)	(436 722)	—	(1 258 470)
Остаток на 1 января 2015 года	(242 951)	(325 350)	(253 447)	(436 722)	—	(1 258 470)
Амортизация за отчетный год	(63 831)	(108 647)	(100 650)	(130 703)	—	(403 831)
Выбытие	1 447	401	829	5 412	—	8 089
Остаток на 31 декабря 2015 года	(305 335)	(433 596)	(353 268)	(562 013)	—	(1 654 212)

Балансовая стоимость

Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	1 006 975	1 046 545	712 118	640 592	447 373	3 853 603
Остаточная стоимость на 31 января 2014 года	932 818	1 229 385	844 254	726 681	594 290	4 327 428
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	871 664	1 439 158	1 049 530	707 055	1 133 649	5 201 056

По состоянию на 31 декабря 2015 года в состав незавершенного строительства входят авансы на приобретение основных средств в сумме 206 840 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 25 484 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 7 546 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 2 197 тыс. руб.). Ставка капитализации по кредитам и займам для общих целей за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 14,71% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 12,50%).

Сумма полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 215 938 тыс. руб. (31 декабря 2014 года: 177 278 тыс. руб.).

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов АО «Янтарьэнерго» проведено 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 АО «Янтарьэнерго» 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 АО «Янтарьэнерго» 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 АО «Янтарьэнерго».

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 (утверждены Распоряжением ПАО «Россети» № 583р от 15 декабря 2015 года и прогнозных данных на период до 2020 года).
- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2016-2020 гг. на основании наилучшей оценки руководства АО «Янтарьэнерго» по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулируемыми органами на 2016 год и т.д.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили бизнес-планы, скорректированные и согласованные с ПАО «Россети», которые базировались 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.).
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов АО «Янтарьэнерго» на 2016-2020 гг.
- 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 постпрогнозный период составили 2,6%.

В результате тестирования на 31 декабря 2015 года убыток по обесценению основных средств не выявлен.

13 ИНВЕСТИЦИИ И ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Активы, относящиеся к долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	83 494	85 983
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	11 601	7 329
Прочие финансовые активы	155	155
	95 250	93 467

Активы, относящиеся к долгосрочным вознаграждениям сотрудникам

Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам, представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики (Примечание 20). Данные активы не являются активами фонда, поскольку по условиям имеющихся с фондом соглашений Группа имеет возможность использовать перечисленные взносы для уменьшения будущих взносов или возмещения путем финансирования других планов или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменение стоимости активов, относящихся к пенсионным программам, за 2015 и 2014 годы составило:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Стоимость на 1 января	85 983	87 046
Доход на активы плана	5 428	5 103
Взносы работодателя	7 425	10 288
Прочее движение по счетам	(5 813)	(1 584)
Выплата вознаграждений	(9 529)	(14 870)
Стоимость на 31 декабря	83 494	85 983

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя акции ПАО «Интер РАО ЕЭС», которые котируются на активном рынке (уровень 1 в иерархии справедливой стоимости). Их справедливая стоимость была определена на основе рыночных котировок. За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, увеличение справедливой стоимости акций в сумме 4 272 тыс. руб. было признано в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: уменьшение справедливой стоимости в сумме 3 141 тыс. руб.).

Более подробно информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении инвестиций и финансовых активов раскрыта в Примечании 23.

14 ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	338 594	149 535
Прочие запасы (по себестоимости)	8 724	52 492
Резерв под обесценение запасов	(17 196)	(17 196)
	330 122	184 831

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года запасы Группы не находились под залогом по банковским кредитам и займам.

15 ТОВАРНАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Товарная дебиторская задолженность	10 136	3 176
Прочая дебиторская задолженность	12 203	7 988
	22 339	11 164
НДС по авансам полученным	107 552	65 030
	129 891	76 194
Текущая дебиторская задолженность		
Товарная дебиторская задолженность	3 351 111	3 195 187
Резерв под обесценение товарной дебиторской задолженности	(600 941)	(988 761)
Прочая дебиторская задолженность	123 760	140 136
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(11 559)	(38 463)
	2 862 371	2 308 119
Авансы выданные	7 674	9 433
Резерв по авансам выданным	(1 024)	—
НДС по авансам полученным	144 500	60 134
НДС к возмещению	7 288	15 571
Прочие предоплаченные налоги, кроме налога на прибыль	4 105	2 938
	3 024 914	2 396 215

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения товарной и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 23.

16 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	676 080	61 846
	676 080	61 846

Все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

17 КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Количество обыкновенных акций	130 763 060	130 763 060
Номинальная стоимость одной акции (руб.)*	0,50	0,50
Эффект инфлирования капитала, тыс. руб.	336 678	336 678
Итого акционерный капитал, (тыс. руб.)	402 060	402 060

* указана номинальная стоимость до инфляционной корректировки на 31 декабря 2002 года, рассчитанной с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом РФ. Стоимость одной акции с учетом корректировки составляет 3,07472 руб.

(б) Дивиденды

Бухгалтерская отчетность Компании, составленная в соответствии с РСБУ, является основой для распределения прибыли и других ассигнований. Из-за различий между российскими правилами бухгалтерского учета и МСФО, убыток Компании в РСБУ отчетности может существенно отличаться от значений, приведенных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО. Распределяемая прибыль всех компаний в составе Группы ограничена суммой нераспределенной прибыли/(убытка) каждой из них, рассчитанной по РСБУ. Совокупный накопленный убыток по РСБУ всех компаний Группы на 31 декабря 2015 года составил 746 124 тыс. руб. (31 декабря 2014 года: 230 430 тыс. руб.). Чистый убыток, рассчитанный по РСБУ, за 2015 год составил 523 294 тыс. руб. (чистый убыток за 2014 год: 94 111 тыс. руб.).

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2015 года, было принято решение выплатить дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в размере 562 тыс. руб. (2014 год: не выплачивались).

(в) Дополнительная эмиссия акций

16 ноября 2015 года уполномоченным органом управления единственного акционера Компании - Правлением ПАО «Россети» было утверждено решение об увеличении уставного капитала Компании путем выпуска дополнительных 4 846 926 600 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая, по открытой подписке. Цена размещения составила 0,5 руб. за акцию. Выпуск акций был зарегистрирован Банком России 11 декабря 2015 года. На 31 декабря 2015 года авансы, полученные в счет предоплаты за выпуск акций, в размере 825 731 тыс. руб. были признаны в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала.

18 УБЫТОК НА АКЦИЮ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций, тысячи	130 763	130 763
Чистый убыток, приходящийся на акционеров материнской компании	(465 307)	(408 512)
Убыток на обыкновенную акцию - базовая и разведенная, руб.	(3,56)	(3,12)

19 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Информация о подверженности Группы процентному риску и риску ликвидности раскрыта в Примечании 24.

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

Долгосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	Номинальная процентная ставка, %		Срок погаше- ния	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года			
ПАО «Россети»	10,44	12,18 – 20,00	2045	2 400 000	–
ОАО «КБ «Энерготранс- банк»	12,50	14,00	2015 - 2018	102 000	227 000
АО «Газпромбанк»*		12,18 – 20,00	2016 - 2017	–	1 100 000
ОАО «АБ «Россия»		15,00	2017	–	495 000
				2 502 000	1 822 000

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

Наименование кредитора	Номинальная процентная ставка, %		Срок погашения	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года		На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
ОАО «АБ «Россия» АО	15,50	10,00 – 10,80	2016	830 000	830 000
«Газпромбанк»* АО «КБ	14,00	9,60	2016	400 000	150 000
Росэнергобанк» ОАО «КБ	13,50	–	2016	193 540	–
«Энерготрансбанк» ПАО «Сбербанк России»*	16,00	11,00 – 12,00	2016	130 000	595 000
	–	11,00	2016	–	680 000
Задолженность по процентам				15 102	2 254
				1 568 642	2 257 254

* Кредиты и займы, полученные от финансовых организаций, контролируемых государством, или где государство имеет существенное влияние.

Все кредиты и займы Группы номинированы в российских рублях.

20 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Суммы обязательств, признанные в отчете о финансовом положении, представлены ниже:

(а) Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	311 880	291 453
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	13 198	11 353
Итого, чистая стоимость обязательств	325 078	302 806

(б) Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года		За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	
	Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение чистой стоимости обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение чистой стоимости обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам
На 1 января	291 453	11 353	306 080	11 713
Стоимость текущих услуг	8 959	680	21 575	1 193
Стоимость прошлых услуг и сесвестры	—	—	(12 183)	(443)
Процентные расходы	16 823	605	23 498	892
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(10 387)	(355)	7 903	63
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	27 309	1 539	(35 047)	(1 402)
Убыток от корректировки на основе опыта	(11 201)	840	1 999	1 080
Взносы в план	(11 076)	(1 264)	(22 372)	(1 743)
	311 880	13 198	291 453	11 353

(в) Расходы, признанные в составе прибыли или убытка

	За год закончившийся 31 декабря 2015 года	За год закончившийся 31 декабря 2014 года
Стоимость услуг работников	9 639	10 142
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	1 824	(259)
Процентные расходы	17 428	24 390
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	28 891	34 273

(г) Доходы/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода

	За год закончившийся 31 декабря 2015 года	За год закончившийся 31 декабря 2014 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(10 387)	7 903
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	27 309	(35 047)
Убыток от корректировки на основе опыта	(11 201)	1 999
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	5 721	(25 145)

**(д) Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение
отчетного периода**

	За год закончившийся 31 декабря 2015 года	За год закончившийся 31 декабря 2014 года
Переоценка на 1 января	177 496	202 641
Изменение переоценки	5 721	(25 145)
Переоценка на 31 декабря	183 217	177 496

(е) Раскрытие информации об основных актуарных допущениях:

Финансовые допущения	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Ставка дисконтирования (номинальная)	9,50%	12,00%
Ставка инфляции	6,00%	7,00%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6,00%	7,00%

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.

Для оценки использовалась таблица смертности за 2011 год, скорректированная в отношении работников мужского пола на 60%, работников женского пола на 70%. Для пенсионеров таблица смертности не корректировалась.

Демографические допущения	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	60	60
Женщины	55	55
Средний уровень текучести кадров	6,60%	6,30%
Таблица смертности	2011_скорр	2011_скорр
Средняя продолжительность жизни текущих пенсионеров в 60 лет		
Мужчины	15	15
Женщины	21	22
Средняя продолжительность жизни текущих работников в 60 лет		
Мужчины	21	20
Женщины	25	25

(ж) 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 3,12%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 0,12%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 3,09%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,88%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,60%

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.

(з) Раскрытие дюрации (срок погашения) и ожидаемых в следующем году выплат:

На 31 декабря 2015 года средневзвешенная дюрация обязательств по планам вознаграждений работникам после окончания трудовой деятельности и по прочим долгосрочным вознаграждениям составила 9,02 лет и 10,02 лет, соответственно. Ожидаемые взносы в планы в 2016 году по выплатам после окончания трудовой деятельности составляют 11 977 тыс. руб. и по прочим долгосрочным выплатам 1 796 тыс. руб.

21 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Текущая кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 736 162	1 989 472
Прочая кредиторская задолженность	93 684	46 638
Задолженность перед работниками	47 220	36 570
Авансы полученные	618 828	470 093
	4 495 894	2 542 773
Задолженность по налогам		
НДС	147 581	172 560
Платежи в социальные фонды	135 172	99 770
Налог на имущество	47 242	33 873
Прочие налоги к уплате	31 548	19 258
	361 543	325 461
	4 857 437	2 868 234
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	968 307	1 223 485
Прочая кредиторская задолженность	95 687	86 752
	1 063 994	1 310 237

В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражена долгосрочная часть кредиторской задолженности перед ПАО «ФСК ЕЭС» за услуги по передаче электроэнергии в размере 968 307 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 1 223 485 тыс. руб.), и долгосрочная кредиторская задолженность по судебной неустойке в размере 95 687 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 86 752 тыс. руб.). Указанная кредиторская задолженность отражена в балансе по дисконтированной стоимости будущих денежных потоков рассчитанной по эффективной ставке процента – 10.3% годовых.

Подверженность Группы риску ликвидности, связанному с торговой и прочей кредиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 23.

22 РЕЗЕРВЫ

	Резерв по неиспользованные отпуска	Резерв по судебным разбирательствам	Итого резервы
На 1 января 2014 года	50 213	14 635	64 848
Начисление	51 855	(4 111)	47 744
Использование	(50 213)	(4 624)	(54 837)
На 31 декабря 2014 года	51 855	5 900	57 755
Начисление	117 677	7 325	125 002
Использование	(103 303)	(4 979)	(108 282)
На 31 декабря 2015 года	66 229	8 246	74 475

Резервы относятся к судебным разбирательствам и неурегулированным претензиям сбытовых компаний к Группе по покупке электроэнергии для компенсации потерь.

23 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном Примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, рассматриваются цели Группы, ее политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Группы. Количественные раскрытия по каждой группе рисков включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

Политика управления рисками Группы состоит в идентификации и анализе рисков Группы, установлении подходящих ограничений рисков и контроля над ними, отслеживании рисков и их соответствии установленным ограничениям. Политика и система управления рисками проверяется на регулярной основе в целях отражения перемен в рыночных условиях и деятельности Группы. При помощи внутренних механизмов, Группа ставит своей задачей развивать рациональный и конструктивный контроль над окружающей средой, где работники осознают и понимают свою роль и обязательства.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Для уменьшения этого риска Группа старается осуществлять сделки по возможности на условиях предоплаты. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения определяется в контракте и зависит от мощности требуемого присоединения.

Группа не требует залогового обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, которые относятся к отдельным существенным остаткам.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину подверженности кредитному риску. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	2 760 306	2 209 602
Прочая дебиторская задолженность	124 404	109 681
Денежные средства и их эквиваленты	676 080	61 846
	3 560 790	2 381 129

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска для торговой дебиторской задолженности в разрезе по типу покупателей составил:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	2 734 241	2 664 714
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	357 046	274 285
Покупатели услуг по продаже теплоты	110 834	127 224
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	52 062	56 020
Прочие покупатели	107 064	76 120
За вычетом резерва под обесценение	(600 941)	(988 761)
	2 760 306	2 209 602

По состоянию на 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность, приходящаяся на 5 самых крупных дебиторов Группы, составила 25% (на 31 декабря 2014 года: 22%) от общего остатка дебиторской задолженности.

Убытки от обесценения

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по срокам давности представлено ниже:

	На 31 декабря 2015 года		На 31 декабря 2014 года	
	Общая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Общая балансовая стоимость	Резерв под обесценение
Непросроченная	1 805 012	(66)	1 289 198	(29 001)
Просроченная менее чем на 90 дней	154 691	(8 752)	120 129	(89)
Просроченная на 90–180 дней	321 292	(242)	335 122	(6 922)
Просроченная на 180–365 дней	542 629	(130)	521 912	(136 032)
Просроченная более 1 года	673 586	(603 310)	1 080 146	(855 180)
	3 497 210	(612 500)	3 346 507	(1 027 224)

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

	2015 год	2014 год
Остаток на 1 января	(1 027 224)	(1 179 417)
Начислено за отчетный год	-	(159 816)
Использование резерва	48 257	312 009
Уменьшение за счет изменений в оценках	366 467	-
Остаток на 31 декабря	(612 500)	(1 027 224)

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

	Балансовая стоимость	До 1 года	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2015 года					
Кредиты и займы	4 070 642	1 929 096	1 119 660	8 646 838	11 695 594
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 893 840	3 829 846	1 134 824	-	4 964 670
Итого	8 964 482	5 758 942	2 254 484	8 646 838	16 660 264
	Балансовая стоимость	До 1 года	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2014 года					
Кредиты и займы	4 079 254	2 025 092	3 251 671	-	5 276 763
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 346 347	2 171 471	1 898 863	-	4 070 334
Итого	7 425 601	4 196 563	5 150 534	-	9 347 097

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение обменных курсов иностранных валют, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или 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.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения курсов валют окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

Большая часть операций Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Большая часть закупок и продаж Группы номинирована в российских рублях. Следовательно, подверженность Группы валютному риску незначительна.

Процентный риск

Доходы Группы и операционные потоки денежных средств являются в значительной степени независимыми от изменений рыночных процентных ставок, так как процентные ставки по всем кредитам и займам фиксированные.

Руководство Группы не придерживается каких-либо формально установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако, в то же время, при заключении новых договоров на получение кредитов или займов Руководство использует свое профессиональное суждение для определения, какая ставка, фиксированная или плавающая, является более выгодной для Группы на ожидаемый период кредитования до даты погашения.

Справедливая стоимость

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств соответствует их балансовой стоимости.

Методы определения справедливой стоимости описаны в Примечании 4.

Управление капиталом

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

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала (гарантии безопасного развития бизнеса и т. д.).

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

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

24 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

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

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

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

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
До 1 года	28 102	39 175
От 1 до 5 лет	90 172	83 234
Свыше 5 лет	692 819	547 305
	811 093	669 714

В течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2015 года, в составе консолидированного отчета о совокупном доходе признаны расходы по операционной аренде в размере 165 539 тыс. руб. (за 2014 год: 167 311 тыс. руб.).

26 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма будущих обязательств по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 284 337 тыс. руб., включая НДС (на 31 декабря 2014 года: 169 788 тыс. руб.).

Страхование

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

Судебные разбирательства

Группа участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Налоговые риски

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

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

Обязательства по природоохранной деятельности

Группа и предприятия, преемниками которых оно является, осуществляли свою деятельность в области 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 властей постоянно пересматриваются. Компании Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

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

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевого руководящего состава 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 Группа осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, включая ПАО «Федеральная сетевая компания», ОАО «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.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями включают операции с ПАО «Россети», его дочерних и зависимых компаний, и составляют:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка	26 439	146 207
Выручка от аренды	13 651	13 106
Технологическое присоединение к электрическим сетям	5 276	-
Продажа электроэнергии	585	-
Прочая выручка	6 927	133 101
Операционные расходы	164 050	158 295
Аренда	140 182	140 148
Услуги по управлению	16 113	16 113
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	4 373	-
Прочие расходы	3 382	2 034

Остатки по операциям с ПАО «Россети», его дочерними и зависимыми предприятиями на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года составляют:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38 646	17 953
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 014 952	1 845 204
Авансы полученные	617	-

Вознаграждения руководству

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

Группа не совершает никаких операций с ключевым управленческим персоналом и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года		За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	
	Совет директоров	Прочий ключевой управленчес- кий персонал	Совет директоров	Прочий ключевой управленчес- кий персонал
Зарплаты и премии	13 648	32 271	13 818	39 712

Сумма пенсионных обязательств, приходящаяся на Совет директоров и прочий ключевой управленческий персонал, на 31 декабря 2015 года составила 285 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 261 тыс. руб.).

Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 22% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014 год: 20%).

Затраты по передаче электроэнергии по компаниям, контролируемым государством, составляют 4% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014 год: 3%).

Существенные займы, полученные от компаний, связанных с государством, раскрыты в Примечании 19.

Политика ценообразования

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

28 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

5 февраля 2016 года Компания заключила кредитный договор с АО «Газпромбанк» на сумму 200 000 тыс. руб. сроком до 4 февраля 2019 года.