

**ПАО «МРСК Центра»**

**Консолидированная финансовая  
отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2015 года с  
аудиторским заключением  
независимого аудитора**

## 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 об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

01.04.2016г. № РСМ-2083

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

**Акционерам ПАО «МРСК Центра»**

**Аудируемое лицо:**

**Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра"** (сокращенное наименование ПАО «МРСК Центра»).

Место нахождения: 127018, Российская Федерация, г. Москва, ул. 2-я Ямская, д.4;

Основной государственный регистрационный номер – 1046900099498.

**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 ПАО «МРСК Центра», 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 ПАО «МРСК Центра» 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 ПАО «МРСК Центра» 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.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

### Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000086 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14 февраля 2012г. №4 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21005006455.



Н.А. Данцер

Э.А. Гареева

**ПАО «МРСК Центра»**

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,**

**закончившийся 31 декабря 2015 года**

*В тысячах рублей, если не указано иное*

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка	7	80 830 287	86 991 622
Операционные расходы	8	(75 204 444)	(88 958 841)
Прочие доходы	7	1 448 480	1 199 392
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>7 074 323</b>	<b>(767 827)</b>
Финансовые доходы	10	308 245	143 028
Финансовые расходы	10	(4 581 801)	(2 773 539)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(4 273 556)</b>	<b>(2 630 511)</b>
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>		<b>2 800 767</b>	<b>(3 398 338)</b>
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	11	(1 919 820)	113 817
<b>(Убыток)/прибыль за отчетный год</b>		<b>880 947</b>	<b>(3 284 521)</b>
<b>Прочий совокупный доход / (расход)</b>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	15	70 683	(11 533)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(14 137)	2 307
<i>Итого статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		<b>56 546</b>	<b>(9 226)</b>
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	24	(181 439)	585 257
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		27 476	(43 617)
<i>Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		<b>(153 963)</b>	<b>541 640</b>
<b>Прочий совокупный доход / (расход) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(97 417)</b>	<b>532 414</b>
<b>Общий совокупный (расход) / доход за отчетный год</b>		<b>783 530</b>	<b>(2 752 107)</b>
<b>(Убыток)/прибыль, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		852 807	(3 318 288)
Держателям неконтролирующих долей		28 140	33 767
		<b>880 947</b>	<b>(3 284 521)</b>
<b>Общий совокупный (убыток)/доход, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		755 390	(2 785 874)
Держателям неконтролирующих долей		28 140	33 767
		<b>783 530</b>	<b>(2 752 107)</b>
<b>(Убыток)/прибыль на акцию – базовый и разводненный (руб.)</b>	21	0,020	(0,079)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена 30 марта 2016 года:

Генеральный директор

О.Ю. Исаев

Главный бухгалтер

Л.А. Склирова

**ПАО «МРСК Центра»**

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года**

*В тысячах рублей, если не указано иное*

	Примечание	31 декабря 2015г.	31 декабря 2014г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	12	77 639 154	73 086 442
Нематериальные активы	13	1 797 450	590 998
Инвестиции и финансовые активы	15	673 062	550 639
Прочие внеоборотные активы	16	65 768	86 794
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>80 175 434</b>	<b>74 314 873</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	17	123 220	395 836
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	16 762 252	16 271 633
Предоплата по налогу на прибыль		1 375 661	1 003 113
Запасы	19	2 012 403	1 808 539
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>20 273 536</b>	<b>19 479 121</b>
<b>Итого активов</b>		<b>100 448 970</b>	<b>93 793 994</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	20	4 221 794	4 221 794
Резервы		(134 911)	(37 494)
Нераспределенная прибыль		34 672 186	34 647 003
<b>Капитал, причитающийся собственникам Компании</b>		<b>38 759 069</b>	<b>38 831 303</b>
Неконтролирующая доля		127 274	100 359
<b>Итого капитала</b>		<b>38 886 343</b>	<b>38 931 662</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	22	40 435 180	27 670 000
Обязательства по финансовой аренде	23	-	1 503
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	2 344 882	2 051 491
Отложенные налоговые обязательства	14	5 177 990	4 019 997
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	380 688	580 143
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>48 338 740</b>	<b>34 323 134</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	22	1 676 505	9 609 936
Обязательства по финансовой аренде	23	1 503	82 485
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	8 311 537	8 039 441
Резервы	26	1 099 872	1 162 928
Задолженность по расчетам с персоналом	25	640 000	641 845
Задолженность по налогу на прибыль		71	9 369
Задолженность по прочим налогам	27	1 494 399	993 194
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>13 223 887</b>	<b>20 539 198</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>61 562 627</b>	<b>54 862 332</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>100 448 970</b>	<b>93 793 994</b>

**ПАО «МРСК Центра»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**  
*В тысячах рублей, если не указано иное*

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал (примечание 20)	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Неразмещенная прибыль	Итого	Итого
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>	<b>4 221 794</b>	<b>59 211</b>	<b>(629 119)</b>	<b>38 035 501</b>	<b>41 687 387</b>	<b>41 753 979</b>
(Убыток)/прибыль за отчетный год	-	-	-	(3 318 288)	(3 318 288)	(3 284 521)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (примечание 15)	-	(11 533)	-	-	(11 533)	(11 533)
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами (примечание 24)	-	-	585 257	-	585 257	585 257
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	2 307	(43 617)	-	(41 310)	(41 310)
<b>Общий совокупный (расход) / доход за отчетный год</b>	<b>-</b>	<b>(9 226)</b>	<b>541 640</b>	<b>(3 318 288)</b>	<b>(2 785 874)</b>	<b>(2 752 107)</b>
<b>Операции с собственниками, учитываемые непосредственно в капитале</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(70 210)</b>	<b>(70 210)</b>	<b>(70 210)</b>
Дивиденды (примечание 20)	-	-	-	(70 210)	(70 210)	(70 210)
<b>Итого операции с собственниками, учитываемые непосредственно в капитале</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(70 210)</b>	<b>(70 210)</b>	<b>(70 210)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>4 221 794</b>	<b>49 985</b>	<b>(87 479)</b>	<b>34 647 003</b>	<b>38 831 303</b>	<b>38 931 662</b>
<b>Остаток на 1 января 2015 г.</b>	<b>4 221 794</b>	<b>49 985</b>	<b>(87 479)</b>	<b>34 647 003</b>	<b>38 831 303</b>	<b>38 931 662</b>
(Убыток)/прибыль за отчетный год	-	-	-	852 807	852 807	880 947
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (примечание 15)	-	70 683	-	-	70 683	70 683
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами (примечание 24)	-	-	(181 439)	-	(181 439)	(181 439)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(14 137)	27 476	-	13 339	13 339
<b>Общий совокупный (расход) / доход за отчетный год</b>	<b>-</b>	<b>56 546</b>	<b>(153 963)</b>	<b>852 807</b>	<b>755 390</b>	<b>783 530</b>
<b>Операции с собственниками, учитываемые непосредственно в капитале</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(827 624)</b>	<b>(827 624)</b>	<b>(828 849)</b>
Дивиденды (примечание 20)	-	-	-	(827 624)	(827 624)	(828 849)
Прочие движения	-	-	-	-	-	-
<b>Итого операции с собственниками, учитываемые непосредственно в капитале</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(827 624)</b>	<b>(827 624)</b>	<b>(828 849)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>4 221 794</b>	<b>106 531</b>	<b>(241 442)</b>	<b>34 672 186</b>	<b>38 759 069</b>	<b>38 886 343</b>

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в соответствии с примечаниями 1 - 33, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Убыток / прибыль за отчетный год		880 947	(3 284 521)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8,12, 13	7 812 923	8 572 361
Убыток от обесценения основных средств	8, 12	728 846	9 056 722
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	7, 8	1 504 937	(179 551)
Чистые финансовые расходы	10	4 273 556	2 630 511
Резерв под обесценение запасов		(3 700)	1 810
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		160 011	342 581
Списание безнадежных долгов	8	245 118	34 951
Расход по налогу на прибыль	11	1 919 820	(113 817)
Корректировки по прочим неденежным операциям		(796 974)	(353 716)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала</b>		<b>16 725 484</b>	<b>16 707 331</b>
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 375 811)	(3 495 348)
Изменение запасов		(123 830)	261 587
Изменение инвестиций, финансовых активов и прочих внеоборотных и оборотных активов		(53 674)	5 327
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		68 722	(1 330 697)
Изменение задолженности по расчетам с персоналом		(50 034)	(137 273)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(111 927)	(78 856)
Изменение задолженности по прочим обязательствам		(14 867)	3 962
Изменение задолженности по прочим налогам		501 205	(137 827)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>14 565 268</b>	<b>11 798 206</b>
Проценты уплаченные		(4 427 615)	(2 800 649)
Налог на прибыль уплаченный		(1 047 863)	(1 038 010)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>9 089 790</b>	<b>7 959 547</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(13 579 085)	(12 476 557)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		25 684	7 332
Дивиденды полученные	10	17 526	25 056
Проценты полученные	10	290 719	117 972
Поступления от продажи инвестиций		1 934	79
<b>Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(13 243 222)</b>	<b>(12 326 118)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Привлечение кредитов и займов		26 099 722	11 839 393
Погашение кредитов и займов		(21 311 491)	(7 689 675)
Дивиденды выплаченные		(824 930)	(75 666)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(82 485)	(426 587)
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>3 880 816</b>	<b>3 647 465</b>
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(272 616)</b>	<b>(719 106)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		395 836	1 114 942
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	17	<b>123 220</b>	<b>395 836</b>



## **1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **(а) Группа и ее деятельность**

Публичное акционерное общество «МРСК Центра» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские публичное и акционерные общества (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была зарегистрирована 17 декабря 2004 года в соответствии с Распоряжением от 9 декабря 2004 года № 154р, решением Совета директоров (протокол заседания Совета директоров № 178 от 1 октября 2004 года), и решением Правления (протокол заседания Правления № 1102 от 15 ноября 2004 года) Открытого Акционерного Общества РАО «Единые Энергетические Системы России» (далее «РАО ЕЭС»). С 07 июля 2015 ОАО «МРСК Центра» переименовано в ПАО «МРСК Центра» на основании решения годового Общего собрания акционеров ОАО «МРСК Центра», состоявшегося 25.06.2015 (протокол от 26.06.2015 №01/15), с целью приведения в соответствие с требованиями законодательства.

Компания зарегистрирована по адресу: 127018, Россия, г. Москва, 2-я Ямская ул. д.4.

Фактический адрес компании: 127018, Россия, г. Москва, 2-я Ямская ул. д.4.

Основной деятельностью Группы является передача электроэнергии и присоединение клиентов к электрическим сетям. В 2013 и 2014 году в соответствии с Приказами Минэнерго России «О передаче функций гарантирующего поставщика» Группа оказывала услуги по сбыту электрической энергии в нескольких областях, в которых она осуществляет свою деятельность (примечание 7).

Группа состоит из ПАО «МРСК Центра» и его дочерних предприятий, представленных в примечании 5.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года государству принадлежали 85,31% акций ПАО «Россети» (прежде ОАО «Холдинг МРСК»), которое, в свою очередь, владело 50,23% акций Компании. ОАО «Холдинг МРСК» было переименовано в ОАО «Российские сети» в соответствии с решением, принятым 23 марта 2013 года на внеочередном общем собрании акционеров ОАО «Холдинг МРСК». ОАО «Российские сети» было переименовано в ПАО «Российские сети» в соответствии с решением, принятым 30 июня 2015 года на внеочередном общем собрании акционеров ОАО «Российские сети», с целью приведения в соответствие с требованиями законодательства.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы путем установления тарифов на передачу электроэнергии.

### **(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали макроэкономические факторы, в том числе девальвация российского рубля. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста. В 2015 году ситуация несколько выровнялась. Банк России несколько раз снижал ключевую ставку, колебания валютных курсов и инфляция были сглажены. Однако сохраняются риски, что совокупность экономических факторов может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## 2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### (а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность (далее – «Финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

### (b) База для определения стоимости

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости, и основных средств, которые были переоценены для целей определения условно-первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2007 года в рамках перехода на МСФО.

### (с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («руб.»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и всех ее дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена данная Финансовая отчетность.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до (ближайшей) тысячи.

### (d) Использование оценок и суждений

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

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

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

- примечание 28 – резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности;
- примечание 29 – классификация договоров аренды.

Информация о допущениях и неопределенностях в оценке, по которым имеет место значительный риск внесения существенных корректировок в течение следующего финансового года, представлена в следующем примечании:

- примечание 12 – определение возмещаемой стоимости основных средств;
- примечание 24 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- примечание 31 – условные обязательства.

### (е) Изменение учётной политики и порядка представления данных

Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных изменений».
- «Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (поправки к МСФО (IFRS) 11)».
- «Уточнение допустимых методов начисления амортизации» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- «Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности» (поправки к МСФО (IAS) 27).
- «Продажа или вложение активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).
- Проект «Усовершенствования к МСФО». Цикл: 2012–2014 годы – различные стандарты.
- «Инвестиционные организации: применение освобождения от необходимости консолидации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28).
- «Проект по пересмотру требований к раскрытию информации» (поправки к МСФО (IAS) 1).

Некоторые показатели предыдущего года были скорректированы для соответствия принципам раскрытия текущего периода.

При необходимости сравнительная информация за предыдущие периоды была представлена с учетом переклассификации статей в связи с применением расширенного порядка представления данных. Количественное влияние данной переклассификации на сравнительную информацию, указанную в отчете за 12 месяцев 2015 года представлено ниже.

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.**

	<i>Ранее отражено в отчетности</i>	<i>Эффект от изменения порядка представления данных</i>	<i>После изменений</i>
<i>31 декабря 2014 года</i>			
Выручка	86 991 622	-	86 991 622
Операционные расходы	(88 940 055)	(18 786)	(88 958 841)
Прочие операционные доходы	1 199 392	-	1 199 392
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	<b>(749 041)</b>	<b>(18 786)</b>	<b>(767 827)</b>
Финансовые доходы	124 242	18 786	143 028
Финансовые расходы	(2 773 539)	-	(2 773 539)
Чистые финансовые расходы	<b>(2 649 297)</b>	<b>18 786</b>	<b>(2 630 511)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(3 398 338)</b>	-	<b>(3 398 338)</b>
Расход по налогу на прибыль	113 817	-	113 817
<b>Прибыль за год</b>	<b>(3 284 521)</b>	-	<b>(3 284 521)</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			

**Консолидированный отчет о движении денежных средств.**

	<i>Ранее отражено в отчетности</i>	<i>Эффект от изменения порядка представления данных</i>	<i>После изменений</i>
<i>31 декабря 2014 года</i>			
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
<b>Прибыль (убыток) за отчетный период</b>	(3 284 521)	-	(3 284 521)
Корректировки по статьям:			
Амортизация	8 572 361	-	8 572 361
Убыток от обесценения основных средств	9 056 722	-	9 056 722
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(179 551)	-	(179 551)
Чистые финансовые расходы (нетто)	2 649 297	(18 786)	2 630 511
Резерв под обесценение запасов	1 810	-	1 810
Убыток от выбытия основных средств	342 581	-	342 581
Убыток от списания безнадежных долгов	34 951	-	34 951
Расход по налогу на прибыль	(113 817)	-	(113 817)
Корректировки по прочим неденежным операциям	(353 716)	-	(353 716)
<b>Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале</b>	<b>16 726 117</b>	<b>(18 786)</b>	<b>16 707 331</b>

	<i>Ранее отражено в отчетности</i>	<i>Эффект от изменения порядка представления данных</i>	<i>После изменений</i>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
<b>Приобретение основных средств и нематериальных активов</b>	(12 476 557)	-	(12 476 557)
<b>Поступления от продажи основных средств</b>	7 332	-	7 332
Дивиденды полученные	25 056	-	25 056
Проценты полученные	99 186	18 786	117 972
Поступления от продажи инвестиций	79	-	79
<b>Поток денежных средств, направленный на инвестиционную деятельность</b>	<b>(12 344 904)</b>	<b>18 786</b>	<b>(12 326 118)</b>

В Примечании 8 «Операционные расходы» уточнена информация по статьям расходов «Услуги связи» и «Прочие расходы»:

	<i>Ранее отражено в отчетности</i>	<i>Эффект от изменения порядка представления данных</i>	<i>После изменений</i>
<i>31 декабря 2014 года</i>			
Услуги связи	44 847	239 719	284 566
Прочие расходы	2 847 065	(239 719)	2 607 346

### 3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### (a) Принципы консолидации

##### (i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

##### (ii) *Операции, исключаемые при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

##### (iii) *Сделки по объединению бизнеса*

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой право определять финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно, справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения. Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

##### (iv) *Неконтролирующие доли*

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

##### (v) *Сделки по объединению бизнеса у предприятий под общим контролем*

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются, как если бы

соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности приобретенных предприятий. Компоненты капитала приобретенных предприятий суммируются с соответствующими компонентами капитала Группы, за исключением того, что уставный капитал приобретенных компаний признается как часть нераспределенной прибыли. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

**(b) Финансовые инструменты**

**(i) Непроизводные финансовые активы**

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Группа первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо, когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

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

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

*Займы и дебиторская задолженность*

К категории займов и дебиторской задолженности относятся неотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности включены финансовые активы следующих категорий: дебиторская задолженность по торговым и иным операциям (см. примечание 16 и примечание 18) и денежные средства и эквиваленты денежных средств (см. примечание 17).

*Денежные средства и эквиваленты денежных средств*

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше с даты приобретения, подверженные незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

*Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см.

примечание 3(f)(i)), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги.

**(ii) *Непроизводные финансовые обязательства***

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств.

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиты и займы, кредиторскую задолженность по торговым и иным операциям.

**(c) *Основные средства***

**(i) *Признание и оценка***

Объекты основных средств, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, то есть на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость 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.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» 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 указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

**(iii) Амортизация**

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

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

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в разбивке по видам были следующими:

- здания 7 – 50 лет;
- сети линий электропередач 5 – 40 лет;
- оборудование для трансформации электроэнергии 3 – 20 лет;
- другие 1 – 25 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

**(iv) Арендованные активы**

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

Прочие договоры аренды являются договорами операционной аренды. Активы, арендуемые в рамках этих договоров, в отчете о финансовом положении Группы не отражаются. Расходы по операционной аренде (за вычетом льгот, предоставленных арендодателем) начисляются линейным способом и отражаются в составе прибыли или убытка на протяжении всего срока аренды.

**(v) Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

**(d) Нематериальные активы**

**(i) Нематериальные активы отличные от гудвилла**

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



**(ii) Последующие затраты**

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

**(iii) Амортизация**

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

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

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

- программное обеспечение 1 – 10 лет;
- прочие нематериальные активы 1 – 20 лет.

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

**(e) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Фактическая себестоимость запасов включает в себя затраты на приобретение, производство, обработку и прочие затраты на приведение запасов в их соответствующее состояние и доставку до их настоящего местоположения. Стоимость запасов оценивается по средневзвешенной себестоимости.

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

**(f) Обесценение**

**(i) Непроизводные финансовые активы**

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

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

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке

процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

#### **(ii) Нефинансовые активы**

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

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

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

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП, относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей ЕГДП (группы ЕГДП).

Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, анализируются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их отсутствия. 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.

#### **(g) Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с

течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

#### **(h) Выручка**

Выручка от передачи электроэнергии признается на основании актов оказанных услуг. Акт составляется по каждому контрагенту, в соответствии с заключенным договором о предоставлении услуг на основании показаний приборов учета и «котловых» тарифов, утвержденных Региональной энергетической комиссией каждой области, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Выручка от продажи электроэнергии признается на основании:

- ежемесячных актов приемки электроэнергии по договорам электроснабжения (договорам продажи электроэнергии) юридических лиц на основе показаний приборов учета и нерегулируемых цен, складывающихся на розничном рынке в расчетный период;
- ежемесячных документов (квитанций) на потребление коммунальных услуг физическими лицами на основе показаний приборов учета и тарифов, утвержденных Региональной энергетической комиссией.

Выручка от предоставления услуг по присоединению представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются ФСТ России и РЭК каждой области, в которой функционирует Группа. Условия и суммы вознаграждения не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии и согласовываются по отдельности. Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения клиента к электрической сети. Для контрактов, в которых предусматривается поэтапное оказание услуг по присоединению, выручка признается пропорционально стадии завершенности работ, при подписании клиентом акта оказанных услуг.

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.

#### **(i) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по денежным средствам на счетах в банках и банковским депозитам и дивидендный доход. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, обязательствам по вознаграждениям работникам и финансовой аренде. 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.

#### **(j) Налог на прибыль**

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

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

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств 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:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

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 законах по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа учитывает влияние неопределенных налоговых обязательств, а также возможность признания к взысканию дополнительных сумм налога, штрафов и пеней. Группа считает, что ее начисления налоговых обязательств отвечают требованиям для всех налоговых периодов, которые могут быть проверены налоговыми органами, основываясь на оценке многих факторов, включая толкование налогового законодательства и опыт работы. Данное суждение опирается на расчетные оценки и допущения и может задействовать ряд мнений о будущих событиях. Возможно появление новой информации, влияющей на суждение Группы о соответствии требованиям существующих налоговых обязательств; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расходы по налогу на прибыль в том периоде, в котором это решение принято.

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. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и, поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

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.

**(k) 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 фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

**(ii) Планы с установленными выплатами**

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

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

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

**(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы на отчетную дату и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения.

Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

**(iv) Краткосрочные вознаграждения работникам**

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

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

**(I) Уставный капитал**

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

**(m) Прибыль на акцию**

Группа представляет показатель базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций.

**(n) Сегментная отчетность**

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Правлением Компании, ответственным за принятие оперативных решений Группы, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Правлению Компании, ответственному за принятие оперативных решений Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

**(o) Концессионные договоры**

Группа применяет разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 к государственно-частным концессионным соглашениям на предоставление услуг, если:

- поставщик концессии контролирует или регулирует то, какие услуги должен предоставить оператор в отношении инфраструктуры, кому он должен предоставить их и по какой цене; и
- поставщик концессии контролирует – на правах собственности, правах использования с целью извлечения выгоды или ином основании – любая значительная остаточная доля в инфраструктуре в конце периода действия соглашения.

Группа ведет учет доходов и расходов, касающихся услуг по строительству, в соответствии с МСФО (IAS) 11 и доходов и расходов, касающихся услуг по передаче электроэнергии, в соответствии с МСФО (IAS) 18.

Группа признает вознаграждение, полученное или подлежащее получению по договору концессии, по его справедливой стоимости.

Группа признает финансовый актив в той степени, в которой она имеет безусловное договорное право на получение денежных средств или другого финансового актива от поставщика концессии или по его указанию за выполнение услуг по строительству; поставщик концессии имеет небольшой выбор, позволяющий ему избежать оплаты, или вовсе не имеет такого выбора, обычно потому что соглашение обеспечивается правовой санкцией.

Группа признает нематериальный актив в той степени, в которой она получает право взимать плату с пользователей услуг.

По финансовому активу сумму к получению от поставщика концессии или по его указанию Группа учитывает в соответствии с МСФО (IAS) 39 как:

- ссуду или дебиторскую задолженность;
- финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи; или
- если обозначен так при первоначальном признании, финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которого отражаются в составе прибыли или убытка, если соблюдаются условия такой классификации.

Группа учитывает нематериальный актив в соответствии с МСФО (IAS) 38. Пункты 45-47 МСФО (IAS) 38 предоставляют руководство по оценке нематериальных активов, приобретенных в обмен на неденежный актив или активы, или сочетание денежных и неденежных активов. Срок амортизации по нематериальному активу Группа определяет, как период действия концессионного соглашения. Группа тестирует нематериальный актив на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Группа капитализирует в состав нематериального актива затраты по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23, относящиеся к строительной фазе концессионного соглашения. Прочие затраты по займам, относящиеся к концессионному соглашению, Группа признает в составе расходов в периоде, в котором они были понесены.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 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.

- В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позднее. Новый стандарт устанавливает требования к представлению в финансовой отчетности остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникающих при предоставлении организацией клиентам товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования. Группа еще не определила результат потенциального влияния данного стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 или позднее. Новый стандарт устанавливает принципы, которые должна применять организация при отражении полезной для пользователей финансовой отчетности информации о характере, величине, распределении во времени и неопределенности выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателем. Группа еще не определила результат потенциального влияния данного стандарта на её финансовое положение или результаты деятельности.
- 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. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Группа не ожидает, что указанные поправки окажут существенное влияние на её финансовое положение или результаты деятельности.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.

Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются - арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2016 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

#### 4 ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в примечании 28.

#### 5 ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

##### Перечень дочерних обществ

	Страна регистрации	Доля собственности/ голосующих акций на 31 декабря 2015г., %	Доля собственности/ голосующих акций на 31 декабря 2014г., %
АО «Санаторий «Энергетик»	Российская Федерация	100	100
АО «Ярославская электросетевая компания»	Российская Федерация	51	51
ОАО «Яргорэлектросеть»	Российская Федерация	-	100
ОАО «Энергосервисная компания»	Российская Федерация	-	100
ЗАО «Центр инноваций и энергоэффективности»	Российская Федерация	51	51

В сентябре 2014 года Компания как единственный акционер ОАО «Яргорэлектросеть» приняла решение о ликвидации ОАО «Яргорэлектросеть» в добровольном порядке. 15 апреля 2015 ОАО «Яргорэлектросеть» была ликвидирована. Объекты электросетевого хозяйства ОАО «Яргорэлектросеть», участвующие в передаче электрической энергии и в осуществлении мероприятий по технологическому присоединению, и имущества, обеспечивающего выполнение функций по передаче электрической энергии и технологическому присоединению, переданы к Компании, как к единственному акционеру.

С 08 июля 2015 года ОАО «Ярославская электросетевая компания» переименовано в АО «Ярославская электросетевая компания» на основании решения годового Общего собрания акционеров ОАО «Ярославская электросетевая компания», состоявшегося 26.06.2015 (протокол от 26.06.2015 №01/15), с целью приведения в соответствие с требованиями законодательства.



С 07 октября 2015 года ОАО «Энергетик» переименовано в АО «Санаторий «Энергетик» на основании решения единственного акционера ОАО «Энергетик» от 07.09.2015 (протокол от 07.09.2015 №30/15), с целью приведения в соответствие с требованиями законодательства.

В августе 2014 года ОАО «Энергосервисная компания» в судебном порядке была признана банкротом. В компании открыта процедура конкурсного управления, назначен конкурсный управляющий. Группа считает, что по состоянию на 31.12.2015 года отсутствуют признаки контроля в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» включая возможность получать информацию, необходимую для осуществления своих полномочий (в том числе финансовую и иную информацию, необходимую для определения стоимости активов и обязательств по МСФО), возможность использовать свои полномочия в отношении указанной организации с целью оказания влияния на величину дохода, а также возможность участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики указанной организации, и другие признаки.

## 6 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Группа выделила одиннадцать отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы и являются филиалами Компании. Эти стратегические бизнес-единицы оказывают сходные услуги по передаче электроэнергии и подключению к электросетям, и управление ими осуществляется отдельно. Кроме того, в 2013 и 2014 году пять подразделений (Брянскэнерго, Курскэнерго, Орелэнерго, Тверьэнерго и Смоленскэнерго) осуществляли функции гарантирующего поставщика электроэнергии (примечание 7). Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Правлением Компании, ответственным за принятие оперативных решений Группы, как минимум ежеквартально.

Категория «Прочие» включает операции дочерних предприятий и исполнительного аппарата. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в 2015, ни в 2014 годах.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до уплаты налогов, расходов на амортизацию и процентных расходов (ЕБИТДА), отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Правлением Компании.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной на базе российских стандартов бухгалтерского учета, и которая значительно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей, предоставляемых на рассмотрение Правлению Компании, с аналогичными показателями данной Финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для того, чтобы финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегментов представляют собой общую стоимость приобретения основных средств в течение года.

**ПАО «МРСК Центра»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**  
*В тысячах рублей, если не указано иное*

**(г) Информация об отчетных сегментах**

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

	Белгород- энерго	Брянск- энерго	Воронеж- энерго	Кострома- энерго	Курск- энерго	Липецк- энерго	Орел- энерго	Смоленск- энерго	Тамбов- энерго	Тверь- энерго	Ярэнерго	Прочие	Итого
Выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии	12 607 530	4 360 490	10 916 421	4 038 658	6 463 925	8 690 451	3 713 089	5 895 553	4 682 304	8 655 622	7 709 567	-	77 733 610
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	271 907	271 907
Выручка от оказания услуг по подключению к электросетям	220 818	6 775	166 922	88 265	47 168	73 751	15 431	121 330	27 497	146 805	244 940	9 877	1 169 579
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая выручка	283 677	63 267	125 515	39 146	44 464	49 889	26 810	97 658	32 803	47 042	1 111 736	57 494	979 501
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	1 879	1 080	2 966
<b>Итого выручка отчетного сегмента</b>	<b>13 112 025</b>	<b>4 430 532</b>	<b>11 208 858</b>	<b>4 166 069</b>	<b>6 555 557</b>	<b>8 814 091</b>	<b>3 755 330</b>	<b>6 114 541</b>	<b>4 742 611</b>	<b>8 849 469</b>	<b>8 068 122</b>	<b>340 358</b>	<b>80 157 563</b>
Результаты операционной деятельности отчетного сегмента*	1 508 592	(104 771)	1 218 138	531 302	(70 983)	494 331	25 831	543 789	527 365	12 360	1 206 497	68 569	5 961 020
Финансовые доходы	55 003	18 061	36 767	11 431	25 664	31 921	10 089	16 114	13 413	20 869	27 955	383	267 670
Финансовые расходы	(548 929)	(261 246)	(425 134)	(160 177)	(213 442)	(244 505)	(183 424)	(546 161)	(339 300)	(872 337)	(400 781)	(617)	(4 196 053)
<b>Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения</b>	<b>1 014 666</b>	<b>(347 956)</b>	<b>829 771</b>	<b>382 556</b>	<b>(258 761)</b>	<b>281 747</b>	<b>(147 504)</b>	<b>13 742</b>	<b>201 478</b>	<b>(839 108)</b>	<b>833 671</b>	<b>68 335</b>	<b>2 032 637</b>
Амортизация	2 328 771	433 077	888 751	519 230	736 880	1 090 534	354 751	819 981	375 267	641 162	871 070	23 590	9 083 064
ЕВITDA	3 892 366	346 367	2 143 656	1 061 963	691 561	1 616 786	390 671	1 379 884	916 045	674 391	2 105 522	92 542	15 311 754
<b>Активы отчетного сегмента</b>	<b>25 217 202</b>	<b>5 775 222</b>	<b>12 107 095</b>	<b>5 803 309</b>	<b>7 956 006</b>	<b>15 828 331</b>	<b>3 963 374</b>	<b>8 408 157</b>	<b>5 856 921</b>	<b>13 353 323</b>	<b>11 784 898</b>	<b>2 162 169</b>	<b>118 216 007</b>
Основные средства	22 822 085	4 216 036	10 547 947	5 109 597	6 812 465	13 413 772	3 332 402	6 373 143	4 840 169	8 421 744	9 393 616	266 383	95 549 359
<b>Обязательства отчетного сегмента</b>	<b>3 178 274</b>	<b>778 149</b>	<b>1 810 589</b>	<b>640 100</b>	<b>1 280 912</b>	<b>1 295 351</b>	<b>501 086</b>	<b>1 050 065</b>	<b>718 218</b>	<b>3 452 364</b>	<b>1 488 808</b>	<b>45 480 069</b>	<b>61 673 985</b>
Капитальные затраты	3 485 441	247 608	1 264 008	667 243	498 737	1 055 919	376 231	1 113 232	1 268 320	1 586 389	1 371 434	56 725	12 991 287

\* Результаты операционной деятельности отчетного сегмента включают прочие доходы и расходы сегмента

**ПАО «МРСК Центра»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**  
*В тысячах рублей, если не указано иное*

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

	Белгород- энерго	Брянскэнерго	Воронеж- энерго	Кострома- энерго	Курск- энерго	Липецк- энерго	Орел- энерго	Смоленск- энерго	Тамбов- энерго	Тверь- энерго	Ярэнерго	Прочие	Итого
Выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии	12 204 685	5 106 101	10 346 290	3 934 141	6 438 951	8 678 176	3 529 061	5 502 236	4 427 750	8 389 922	7 306 497	-	75 863 810
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 564	995 265	1 035 829
Выручка от оказания услуг по подключению к электросетям	159 611	19 343	285 777	59 930	181 724	77 260	24 882	72 114	31 483	481 640	101 501	150 783	1 646 048
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	277	-	277
Выручка от перепродажи электроэнергетики и мощности	-	2 402 744	-	-	1 085 336	-	199 646	2 443 200	-	2 169 181	-	-	8 300 107
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая выручка	251 544	37 952	108 624	33 496	45 655	36 427	50 382	300 382	30 225	65 882	43 774	140 821	1 145 164
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	806	14 109	14 915
<b>Итого выручка отчетного сегмента</b>	<b>12 615 840</b>	<b>7 566 140</b>	<b>10 740 691</b>	<b>4 027 567</b>	<b>7 751 666</b>	<b>8 791 863</b>	<b>3 803 971</b>	<b>8 317 932</b>	<b>4 489 458</b>	<b>11 106 625</b>	<b>7 493 419</b>	<b>1 300 978</b>	<b>88 006 150</b>
<b>Результаты операционной деятельности отчетного сегмента*</b>	<b>1 235 767</b>	<b>173 435</b>	<b>1 487 681</b>	<b>513 118</b>	<b>204 457</b>	<b>1 416 784</b>	<b>281 065</b>	<b>476 177</b>	<b>399 447</b>	<b>280 021</b>	<b>790 871</b>	<b>213 131</b>	<b>7 471 954</b>
Финансовые доходы	18 962	13 317	16 404	5 440	3 070	9 566	3 434	7 235	5 746	8 909	14 572	5 914	112 569
Финансовые расходы	(446 047)	(120 487)	(124 467)	(121 706)	(141 438)	(198 971)	(129 173)	(285 254)	(253 057)	(420 627)	(260 373)	(26 491)	(2 528 091)
<b>Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения</b>	<b>808 682</b>	<b>66 265</b>	<b>1 379 618</b>	<b>396 852</b>	<b>66 089</b>	<b>1 227 379</b>	<b>155 326</b>	<b>198 158</b>	<b>152 136</b>	<b>(131 697)</b>	<b>545 070</b>	<b>192 554</b>	<b>5 056 432</b>
Амортизация	2 379 470	406 900	783 229	463 967	688 261	980 669	332 551	745 726	347 287	577 225	669 703	152 113	8 527 101
ЕВІТДА	3 634 199	593 632	2 287 314	982 525	895 788	2 407 019	617 050	1 229 138	752 480	866 155	1 475 146	371 158	16 111 624
<b>Активы отчетного сегмента</b>	<b>24 046 307</b>	<b>6 487 241</b>	<b>11 654 200</b>	<b>5 571 269</b>	<b>8 052 605</b>	<b>15 605 393</b>	<b>3 873 774</b>	<b>7 461 880</b>	<b>4 807 245</b>	<b>11 774 838</b>	<b>9 378 979</b>	<b>5 150 768</b>	<b>113 864 499</b>
Основные средства	21 654 953	4 422 038	10 130 359	4 968 252	6 794 083	13 413 666	3 274 458	5 995 960	3 940 803	7 216 175	7 341 990	2 015 541	91 168 278
<b>Обязательства отчетного сегмента</b>	<b>2 887 735</b>	<b>532 660</b>	<b>1 602 265</b>	<b>635 450</b>	<b>996 833</b>	<b>1 304 414</b>	<b>548 178</b>	<b>1 110 442</b>	<b>633 441</b>	<b>3 118 306</b>	<b>1 259 725</b>	<b>41 568 123</b>	<b>56 197 572</b>
Капитальные затраты	2 456 658	515 098	1 399 971	681 720	905 219	1 812 887	605 753	1 086 722	521 280	1 118 648	1 071 982	205 298	12 381 236

\* Результаты операционной деятельности отчетного сегмента включают прочие доходы и расходы сегмента

(ii) **Основной покупатель**

В 2015 году объем продаж одному покупателю отчетного сегмента Группы (Белгородэнерго) составил примерно 9% (6 991 523 тыс. руб.) от общей выручки Группы (в 2014 – 8 581 739 тыс. руб. или 10% от общей выручки Группы).

(iii) **Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам**

Сверка основных показателей, представленных в отчете Правлению Компании, с аналогичными показателями в данной Консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже:

Выручка	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Общая выручка отчетных сегментов	80 157 563	88 006 150
Исключение выручки от продаж между сегментами	(274 873)	(1 051 021)
Переклассификация	947 597	36 493
<b>Консолидированная выручка</b>	<b>80 830 287</b>	<b>86 991 622</b>
	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
ЕБИТДА отчетных сегментов	15 311 754	16 111 624
Убыток от обесценения основных средств	(728 846)	(9 056 722)
Корректировки по основным средствам	(109 966)	(125 416)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	53 674	30 016
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	111 927	78 856
Корректировка по финансовой аренде	82 858	429 014
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(29 880)	20 564
Резерв под обесценение запасов	(165)	756
Амортизация нематериальных активов	202 065	287 973
Корректировка по резерву под судебные разбирательства	-	-
Прочие корректировки	302 070	170 897
<b>Консолидированная прибыль до процентов, налогообложения и амортизации (ЕБИТДА)</b>	<b>15 195 491</b>	<b>7 947 562</b>
Амортизация	(7 812 923)	(8 572 361)
Процентные расходы	(4 352 520)	(2 512 823)
Процентный расход по финансовой аренде	(5 402)	(72 463)
Процентный расход по обязательствам по вознаграждениям работникам	(223 879)	(188 253)
Процентные доходы	-	-
Налог на прибыль	(1 919 820)	113 817
<b>(Убыток) / прибыль за год в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>880 947</b>	<b>(3 284 521)</b>

Активы	31 декабря 2015г.	31 декабря 2014г.
Общие активы отчетных сегментов	118 216 007	113 864 499
Убыток от обесценения основных средств	(728 846)	(9 056 722)
Исключение стоимости инвестиций в дочерние предприятия	(17 295)	(1 117 395)
Исключение прочих межсегментных активов	(33 025)	(418 391)
Корректировки балансовой стоимости основных средств	(17 181 359)	(9 023 891)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	438 693	385 019
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	-	29 880
Резерв под обесценение запасов	(1 717)	(1 495)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(1 203 808)	(1 022 384)
Прочие корректировки	960 320	154 874
<b>Итого консолидированные активы</b>	<b>100 448 970</b>	<b>93 793 994</b>

Обязательства	31 декабря 2015г.	31 декабря 2014г.
Общие обязательства отчетных сегментов	61 673 985	56 197 572
Исключение межсегментных обязательств	(34 852)	(417 168)
Корректировка по финансовой аренде	1 503	83 988
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	2 344 882	2 051 491
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(2 346 030)	(2 999 413)
Прочие корректировки	(76 861)	(54 138)
<b>Итого консолидированные обязательства</b>	<b>61 562 627</b>	<b>54 862 332</b>

## 7 ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Услуги по передаче электроэнергии	77 733 610	69 110 930
Выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	-	15 052 987
Услуги по подключению к электросетям	1 169 579	1 646 048
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	311 300	476 209
Арендная плата	55 313	66 953
Выручка по концессионному договору	972 341	-
Прочая выручка	588 144	638 495
	<b>80 830 287</b>	<b>86 991 622</b>

Выручка от предоставления услуг по подключению представляет собой возмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям.

В 2013 году в соответствии с Приказами Минэнерго России «О передаче функций гарантирующего поставщика» Компания стала осуществлять функции гарантирующего поставщика на территории Брянской, Орловской, Курской, Тверской и Смоленской областей. Таким образом, помимо оказания услуг по транспортировке электроэнергии, отдельные подразделения Компании начали оказывать услуги по сбыту

электрической энергии, включая приобретение электрической энергии на оптовом рынке и продажу её на розничном рынке, заключение договоров энергоснабжения и купли-продажи со всеми потребителями, в том числе и с населением. Срок выполнения функций гарантирующего поставщика был установлен до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса по выбору гарантирующего поставщика в вышеуказанных регионах деятельности Компании, но не более 12 месяцев. В первом полугодии 2014 года согласно решениям Минэнерго России, функция гарантирующего поставщика электроэнергии в Брянской, Орловской, Курской, Тверской и Смоленской областях была передана от Компании к ОАО «АтомЭнергоСбыт», ООО «ТЭК-Энерго» и дочернему обществу ОАО «Интер РАО ЕЭС». В зоне деятельности ООО «ТверьоблэнергоСбыт» в Тверской области Компания начала осуществлять функцию гарантирующего поставщика с февраля 2014 года.

Выручка от перепродажи электроэнергии и мощности за 2015 года, отсутствует (за 2014 года выручка от перепродажи электроэнергии и мощности включает часть выручки на сумму 6 752 880 тыс. руб., относящуюся к передаче электроэнергии, реализованной в рамках договоров энергоснабжения). Тариф на продажу электроэнергии по договорам энергоснабжения рассчитывается с учетом платы за передачу.

Выручка по концессионному договору представляет собой вознаграждение за услуги по строительству объектов концессионного соглашения, подлежащее получению Группой, и представлена правами на нематериальный актив. Вознаграждение признается по его справедливой стоимости (примечание 13).

За годы, закончившиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Доходы от безвозмездно полученных основных средств (включая излишки по инвентаризации)	714 565	413 156
Доходы в виде штрафов, пеней, неустоек	292 346	188 383
Нетто-доходы от восстановления резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	179 551
Доходы в виде стоимости материально-производственных запасов, полученных при списании основных средств	126 071	115 378
Доходы от возмещения издержек и убытков	82 240	94 298
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	72 959	90 127
Возмещение страховых случаев	52 980	41 342
Списание кредиторской задолженности	20 871	26 017
Доходы от безвозмездно полученных МПЗ (включая излишки по инвентаризации)	127	-
Прочие доходы	86 321	51 140
	<b>1 448 480</b>	<b>1 199 392</b>

## 8 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Передача электроэнергии	26 435 032	26 530 346
Расходы на персонал (примечание 9)	17 798 496	16 684 669
Приобретенная электроэнергия на компенсацию потерь	10 640 307	10 056 845
Амортизация	7 812 923	8 572 361
Сырье и материалы	2 666 635	2 600 372
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1 504 937	-

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Налоги, кроме налога на прибыль	1 074 812	882 910
Расходы по концессионному договору	875 983	-
Убыток от обесценения основных средств	728 846	9 056 722
Убытки прошлых лет	630 319	1 430 683
Арендная плата	549 588	524 064
Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	510 017	512 312
Информационные услуги	338 715	271 969
Энергия для собственных нужд	323 364	380 473
Услуги охраны	298 700	307 732
Признанные оценочные обязательства	277 947	378 272
Услуги связи	274 352	284 566
Списание безнадежных долгов	245 118	34 951
Страхование	144 460	124 945
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	41 734	162 532
Транспортные расходы	8 184	5 921
Целевые и членские взносы	3 106	8 410
Электроэнергия для перепродажи	-	7 540 440
Прочие расходы	2 020 869	2 607 346
	<b>75 204 444</b>	<b>88 958 841</b>

Резерв под обесценение дебиторской задолженности, признанный за отчетный период, относится к обесценению торговой дебиторской задолженности по компаниям, с которыми имеются разногласия по передаче э/э, а также по компаниям, имеющим задолженность по перепродаже электроэнергии и мощности.

Расходы по концессионному договору представляют собой затраты Группы на строительство объектов концессионного соглашения (примечание 13).

Убыток от обесценения основных средств, признанный за период, определяется в результате тестирования активов Группы на предмет экономического обесценения (примечание 12).

## 9 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Заработная плата	11 544 584	11 035 870
Отчисления в Государственный Пенсионный фонд	2 757 467	2 610 454
Страховые взносы	1 075 075	941 900
Резерв по неиспользованным отпускам	997 806	790 065
Материальная помощь	615 511	574 821
Резерв по выплатам вознаграждения руководству	247 672	148 988
Стоимость трудозатрат текущего периода (примечание 24)	73 905	107 212
Стоимость трудозатрат прошлых периодов (примечание 24)	6 680	24 002
Переоценка прочих долгосрочных выплат (примечание 24)	-	(34)
Прочие расходы на персонал	479 796	451 391
	<b>17 798 496</b>	<b>16 684 669</b>

За 2015 год среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной сфере, составила 29 677 человек (за 2014 год: 30 337 человека).

## 10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Процентные доходы	290 719	117 972
Дивиденды	17 526	25 056
	<b>308 245</b>	<b>143 028</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы	4 352 520	2 512 823
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	5 402	72 463
Процентный расход по обязательствам по вознаграждениям работникам (примечание 24 б)	223 879	188 253
	<b>4 581 801</b>	<b>2 773 539</b>

## 11 ЭКОНОМИЯ/РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%. За годы, закончившиеся 31 декабря, экономия / (расход) по налогу на прибыль составляет:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Отчетный год	(943 326)	(1 022 131)
Корректировки в отношении предшествующих лет	194 838	81 889
	<b>(748 488)</b>	<b>(940 242)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(1 171 424)	1 056 727
Изменение в налоговой базе основных средств	92	(2 668)
	<b>(1 171 332)</b>	<b>1 054 059</b>
	<b>(1 919 820)</b>	<b>113 817</b>

В 2015 году Группа пересчитала налог на прибыль за предыдущие периоды (2013-2014 годы), в результате урегулирования разногласий с контрагентами в судебном и досудебном порядке. В результате налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 194 838 тыс. руб.



**Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		
	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог	За вычетом налога
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	70 683	(14 137)	<b>56 546</b>	(11 533)	2 307	<b>(9 226)</b>
Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	(181 439)	27 476	<b>(153 963)</b>	585 257	(43 617)	<b>541 640</b>
	<b>(110 756)</b>	<b>13 339</b>	<b>(97 417)</b>	<b>573 724</b>	<b>(41 310)</b>	<b>532 414</b>

Сверка прибыли до налогообложения представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	
		%		%
(Убыток) / прибыль до налогообложения	2 800 767	100	(3 398 338)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(560 153)	(20)	679 668	(20)
Корректировки в отношении предшествующих периодов	194 838	7	81 889	(2)
Изменение в налоговой базе по основным средствам	92	-	(2 668)	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(1 554 597)	(56)	(645 072)	19
	<b>(1 919 820)</b>	<b>(69)</b>	<b>113 817</b>	<b>(3)</b>

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторные подстанции	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<b>Условно-первоначальная стоимость</b>						
Остаток на 1 января 2014 г.	24 509 284	44 507 969	25 253 138	14 698 795	4 358 006	113 327 192
Реклассификация между группами	(4 672)	38 966	80 233	(114 527)	-	-
Поступления	60 265	268 223	83 550	5 056	12 359 461	12 776 555
Ввод в эксплуатацию	2 970 784	5 816 856	2 850 649	1 409 831	(13 048 120)	-
Выбытия	(5 129)	(50 631)	(237 311)	(333 399)	(90 137)	(716 607)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>27 530 532</b>	<b>50 581 383</b>	<b>28 030 259</b>	<b>15 665 756</b>	<b>3 579 210</b>	<b>125 387 140</b>
Остаток на 1 января 2015 г.	27 530 532	50 581 383	28 030 259	15 665 756	3 579 210	125 387 140
Реклассификация между группами	1 093 197	(1 120 604)	30 133	(2 726)	-	-
Поступления	83 849	526 143	151 900	179	12 343 409	13 105 480
Ввод в эксплуатацию	2 890 902	4 808 431	3 503 354	1 088 507	(12 291 194)	-
Выбытия	(9 096)	(35 932)	(25 340)	(214 672)	(152 644)	(437 684)
<b>Остаток на 31 декабря 2015г.</b>	<b>31 589 384</b>	<b>54 759 421</b>	<b>31 690 306</b>	<b>16 537 044</b>	<b>3 478 781</b>	<b>138 054 936</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
Остаток на 1 января 2014 г.	(5 280 452)	(16 443 278)	(6 843 569)	(6 686 151)	-	(35 253 450)
Реклассификация между группами	(1 892)	(20 044)	(18 408)	40 344	-	-
Амортизация за период	(1 499 176)	(3 148 426)	(1 631 712)	(1 996 508)	-	(8 275 822)
Выбытия	2 190	28 318	87 148	167 640	-	285 296
Обесценение	(1 804 219)	(4 080 386)	(1 969 657)	(626 627)	(575 833)	(9 056 722)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>(8 583 549)</b>	<b>(23 663 816)</b>	<b>(10 376 198)</b>	<b>(9 101 302)</b>	<b>(575 833)</b>	<b>(52 300 698)</b>
Остаток на 1 января 2015 г.	(8 583 549)	(23 663 816)	(10 376 198)	(9 101 302)	(575 833)	(52 300 698)
Реклассификация между группами	(316 050)	147 860	(165 737)	108 575	225 352	-
Амортизация за период	(1 302 092)	(2 923 034)	(1 599 690)	(1 764 112)	-	(7 588 928)
Выбытия	3 538	30 694	18 459	123 038	26 961	202 690
Обесценение	(12 210)	(364 282)	(217 028)	10 780	(146 106)	(728 846)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>(10 210 363)</b>	<b>(26 772 578)</b>	<b>(12 340 194)</b>	<b>(10 623 021)</b>	<b>(469 626)</b>	<b>(60 415 782)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						
Остаток на 1 января 2014 г.	19 228 832	28 064 691	18 409 569	8 012 644	4 358 006	78 073 742
Остаток на 31 декабря 2014 г.	18 946 983	26 917 567	17 654 061	6 564 454	3 003 377	73 086 442
Остаток на 31 декабря 2015 г.	21 379 021	27 986 843	19 350 112	5 914 023	3 009 155	77 639 154

По состоянию на 31 декабря 2015 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 2 782 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 10 090 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 334 349 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 177 948 тыс. руб.).

Затраты на привлечение заёмных средств, величина которых за 2015 год составила 274 810 тыс. руб. с применением ставки капитализации 8,75-18% (2014: 225 974 тыс. руб. с применением ставки капитализации 7,25-11,4%), были включены в стоимость основных средств и представляют собой процентные расходы по кредитам.

#### Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа арендует транспортные средства (на 31 декабря 2014 года – транспортные средства и трансформаторные подстанции) по договорам финансовой аренды. По истечении срока действия договоров финансовой аренды право собственности на арендованные активы переходит к Группе.

На 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года остаточная стоимость арендованных основных средств, учитываемых в составе основных средств Группы, составила:

	Трансформаторные подстанции	Прочее	Итого
Стоимость	8 188	552 062	560 250
Накопленная амортизация	(2 877)	(130 748)	(133 625)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014г.</b>	<b>5 311</b>	<b>421 314</b>	<b>426 625</b>
Стоимость	-	32 663	32 663
Накопленная амортизация	-	(14 247)	(14 247)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015г.</b>	<b>-</b>	<b>18 416</b>	<b>18 416</b>

#### Обесценение основных средств

В связи с негативным влиянием на российскую экономику макроэкономических факторов, Группа провела тестирование на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года.

В результате тестирования на 31 декабря 2015 года убыток по обесценению основных средств был признан в размере 1 970 041 тыс. руб. по «Липецкэнерго» (на 31 декабря 2014 года: 9 056 722 тыс. руб., в том числе: 1 242 721 тыс. руб. по «Курскэнерго», 7 682 624 тыс. руб. по «Липецкэнерго», 131 377 тыс. руб. по «Ярэнерго» с учетом ОАО «Яргорэлектросеть»). При этом признанный на 31 декабря 2014 года и частично амортизированный убыток был восстановлен в размере 1 241 195 тыс. руб., в том числе: 1 107 744 тыс.руб. по «Курскэнерго», 119 101 тыс. руб. по «Ярэнерго».

Филиал	Сальдо обесценения 31.12.2014	Амортизация и выбытие за период 2015 года	Начислено обесценение 2015 года	Восстановлено обесценение в 2015 году	Сальдо обесценения 31.12.2015
Курскэнерго	1 242 721	(134 977)	-	(1 107 744)	-
Липецкэнерго	7 682 624	(635 213)	1 970 041	(14 350)	9 003 102
Ярэнерго	131 377	(12 276)	-	(119 101)	-
<b>Итого:</b>	<b>9 056 722</b>	<b>(782 466)</b>	<b>1 970 041</b>	<b>(1 241 195)</b>	<b>9 003 102</b>

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие

чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

- Потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Распоряжением ПАО «Россети» № 583р от 15.12.2015 г. и прогнозных данных на период до 2020 г.)
- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2016 - 2020 гг. для всех ЕГДП на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулирующими органами на 2016 год.
- 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.). Темпы роста тарифов в 2019-2020 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР (до 2030 г.).
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов Компаний на 2016-2020 гг.
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 11,31% (2014 – 11,16%).
- Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 2,6%.

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности использования, раскрыты ниже:

	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Темп прироста необходимой валовой выручки к предыдущему году	7,74%	4,56%	5,10%	6,91%	6,56%
Полезный отпуск котловой, млн. кВтч	56 847	52 788	48 394	48 741	49 066
Прогноз инфляции МЭР	8,28%	6,68%	5,50%	4,00%	3,50%
Уровень капитальных вложений, млн. руб.	6 718	7 503	9 357	9 147	10 478

Анализ чувствительности в отношении основных допущений для ПАО «МРСК Центра» представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% увеличивает убыток от обесценения на 213 017 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3% увеличивает убыток от обесценения на 3 243 817 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5% увеличивает убыток от обесценения на 4 322 170 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% увеличивает убыток от обесценения на 265 234 тыс. руб.

13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>Фактическая стоимость</b>				
Остаток на 1 января 2014 г.	380 981	77 030	966 705	1 424 716
Реклассификация между группами	-	(68 547)	68 547	-
Поступления	174 136	31 673	86 735	292 544
Выбытия	(140 621)	(20 836)	(462 081)	(623 538)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>414 496</b>	<b>19 320</b>	<b>659 906</b>	<b>1 093 722</b>
Остаток на 1 января 2015 г.	414 496	19 320	659 906	1 093 722
Реклассификация между группами	513 937	-	(513 937)	-
Поступления	433 264	24 591	972 592	1 430 447
Выбытия	(400 545)	-	-	(400 545)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>961 152</b>	<b>43 911</b>	<b>1 118 561</b>	<b>2 123 624</b>
<b>Накопленная амортизация</b>				
Остаток на 1 января 2014 г.	(164 754)	-	(644 041)	(808 795)
Амортизация за период	(146 100)	-	(150 439)	(296 539)
Выбытия	140 606	-	462 004	602 610
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>(170 248)</b>	<b>-</b>	<b>(332 476)</b>	<b>(502 724)</b>
Остаток на 1 января 2015 г.	(170 248)	-	(332 476)	(502 724)
Реклассификация между группами	(287 650)	-	287 650	-
Амортизация за период	(202 065)	-	(21 930)	(223 995)
Выбытия	400 545	-	-	400 545
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>(259 418)</b>	<b>-</b>	<b>(66 756)</b>	<b>(326 174)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>				
Остаток на 1 января 2014 г.	216 227	77 030	322 664	615 921
Остаток на 31 декабря 2014 г.	244 248	19 320	327 430	590 998
Остаток на 31 декабря 2015 г.	701 734	43 911	1 051 805	1 797 450

В 2015 году в состав нематериальных активов в подгруппу «Прочие нематериальные активы» Группа включила право взимать плату с пользователей услуг по передаче электроэнергии по «Концессионному соглашению в отношении финансирования, создания и эксплуатации объектов по передаче и распределению электрической энергии на территории Тамбовской области». Данное соглашения предусматривает строительство Группой объектов по передаче и распределению электроэнергии на территории Тамбовской области и оказание услуг по передаче, распределению электроэнергии и технологическому присоединению с использованием объектов концессионного соглашения. Право собственности на построенные объекты принадлежит Тамбовской области, а Группа получает право владения и пользования объектами для использования в указанной деятельности. Концессионное соглашение заключено на 20 лет. Расчет долгосрочной валовой выручки от передачи электроэнергии произведен сторонами с учетом планового изменения тарифов, предусмотренных Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2015 год и

плановый период 2016-2017 годов и должен пересматриваться ежегодно. При этом в течение действия Концессионного соглашения администрация Тамбовской области может предоставлять Группе субсидирование как в части оплаты вознаграждения по строительству, так и в части компенсации недополученной выручки от передачи электроэнергии. Группа обязана поддерживать объекты соглашения в исправном состоянии, производить за свой счет текущий и капитальный ремонт, нести расходы на содержание объектов. По окончании срока соглашения Группа имеет преимущественное право на выкуп объектов соглашения на основании Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Нематериальный актив признан по справедливой стоимости подлежащего получению Группой вознаграждения за строительство объектов концессионного соглашения в размере 972 341 тыс. руб. (примечание 7). Расходы по строительству составили 875 983 тыс. руб. (примечание 8). Прибыль от услуг по строительству объектов концессионного соглашения признана Группой в размере 96 358 тыс. руб.

#### 14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

##### (а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Основные средства	-	11 288	(6 669 266)	(5 232 829)	(6 669 266)	(5 221 541)
НМА	-	-	(19 271)	-	(19 271)	-
Инвестиции и финансовые активы	-	-	(87 739)	(77 004)	(87 739)	(77 004)
Запасы	600	1 340	-	-	600	1 340
Торговая и прочая дебиторская задолженность	833 035	604 998	-	-	833 035	604 998
Обязательства по финансовой аренде	301	16 798	-	-	301	16 798
Кредиты и займы	-	-	(3 964)	(758)	(3 964)	(758)
Обязательства по вознаграждениям работникам	247 613	210 119	-	-	247 613	210 119
Резервы по расчетам с персоналом	126 216	116 578	-	-	126 216	116 578
Торговая и прочая кредиторская задолженность	393 352	329 034	-	-	393 352	329 034
Прочие	1 272	439	(139)	-	1 133	439
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>1 602 389</b>	<b>1 290 594</b>	<b>(6 780 379)</b>	<b>(5 310 591)</b>	<b>(5 177 990)</b>	<b>(4 019 997)</b>

(b) Движение временных разниц в течение года

	На 1 января 2015г.	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2015г.
Основные средства	(5 221 541)	(1 447 725)	-	(6 669 266)
НМА	-	(19 271)	-	(19 271)
Инвестиции и финансовые активы	(77 004)	3 402	(14 137)	(87 739)
Запасы	1 340	(740)	-	600
Торговая и прочая дебиторская задолженность	604 998	228 037	-	833 035
Обязательства по финансовой аренде	16 798	(16 497)	-	301
Кредиты и займы	(758)	(3 206)	-	(3 964)
Обязательства по вознаграждениям работникам	210 119	10 018	27 476	247 613
Резервы по расчетам с персоналом	116 578	9 638	-	126 216
Торговая и прочая кредиторская задолженность	329 034	64 318	-	393 352
Прочие	439	694	-	1 133
	<b>(4 019 997)</b>	<b>(1 171 332)</b>	<b>13 339</b>	<b>(5 177 990)</b>

	На 1 января 2014г.	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2014г.
Основные средства	(6 583 546)	1 362 005	-	(5 221 541)
Инвестиции и финансовые активы	(71 001)	(8 310)	2 307	(77 004)
Запасы	978	362	-	1 340
Торговая и прочая дебиторская задолженность	864 367	(259 369)	-	604 998
Обязательства по финансовой аренде	115 471	(98 673)	-	16 798
Кредиты и займы	(1 644)	886	-	(758)
Обязательства по вознаграждениям работникам	248 057	5 679	(43 617)	210 119
Резервы по расчетам с персоналом	151 970	(35 392)	-	116 578
Торговая и прочая кредиторская задолженность	247 172	81 862	-	329 034
Прочие	(4 570)	5 009	-	439
	<b>(5 032 746)</b>	<b>1 054 059</b>	<b>(41 310)</b>	<b>(4 019 997)</b>

## 15 ИНВЕСТИЦИИ И ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	438 693	385 019
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	234 369	165 620
	<b>673 062</b>	<b>550 639</b>

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 (пенсионный фонд работников). Данные активы не являются активами плана, 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 (возмещаемая сумма составляет 80%).

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены инвестициями в акции ОАО "Э.ОН Россия" и другие ценные бумаги, которые включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на ЗАО «ФБ ММВБ», и отражены по справедливой рыночной цене (принадлежат к уровню 1 в иерархии справедливой стоимости). В 2015 году Группа признала прибыль от переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в сумме 70 683 тыс. руб. в составе прочего совокупного дохода (2014 год: убыток 11 533 тыс. руб.).

Подверженность Группы кредитному риску и обесценению в отношении финансовых активов раскрыта в примечании 28.

## 16 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	21 825	36 944
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(489)	-
Долгосрочные авансы	3 250	7 319
Прочая дебиторская задолженность	41 182	6 229
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	-	(382)
Прочие активы	-	36 684
	<b>65 768</b>	<b>86 794</b>

## 17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают остатки рублевых средств на банковских счетах в размере 123 220 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 395 836 тыс. руб.).



## 18 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	26 718 559	24 358 108
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(11 335 201)	(10 323 204)
Прочая дебиторская задолженность	1 299 127	1 357 777
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(501 482)	(181 567)
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>16 181 003</b>	<b>15 211 114</b>
Авансы выданные	212 160	445 028
Резерв под обесценение авансов выданных	(93 886)	(1 383)
НДС к возмещению и авансам полученным	405 315	416 952
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	57 660	199 922
	<b>16 762 252</b>	<b>16 271 633</b>

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 28.

## 19 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сырье и расходные материалы	1 182 517	1 810 693
Прочие запасы	832 887	4 547
<b>Итого запасы</b>	<b>2 015 404</b>	<b>1 815 240</b>
Минус: резерв под обесценение запасов	(3 001)	(6 701)
<b>Итого</b>	<b>2 012 403</b>	<b>1 808 539</b>

## 20 КАПИТАЛ

### (а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Выпущенные и полностью оплаченные акции, штук	42 217 941 468	42 217 941 468
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10

### (б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

26 июня 2014 года годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение о распределении прибыли Компании по результатам 2013 финансового года на дивиденды в сумме 75 992 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2013 года в размере 0,0018 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в денежной форме.

26 июня 2015 года годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение о распределении прибыли Компании по результатам 2014 финансового года на дивиденды в сумме 831 693 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2014 года в размере 0,0197 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в денежной форме.

При этом в 2015 году Компания восстановила неустраиваемые дивиденды за 2011 год в сумме 4 069 тыс. руб. (в 2014 году – в сумме 5 782 тыс. руб. за 2010 год).

## 21 УБЫТОК / ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Показатель прибыли на акцию определяется как частное от деления прибыли за год, причитающейся держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	Обыкновенные акции 31 декабря 2015 г.	Обыкновенные акции 31 декабря 2014 г.
Объявленные обыкновенные акции (шт.)	42 217 941 468	42 217 941 468
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
Средневзвешенное количество акций	42 217 941 468	42 217 941 468
<b>(Убыток)/прибыль за год, причитающаяся собственникам Компании</b>	<b>852 807</b>	<b>(3 318 288)</b>
<b>(Убыток)/прибыль на акцию (руб.): базовый и разводненный</b>	<b>0,020</b>	<b>(0,079)</b>

**ПАО «МРСК Центра»**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года  
В тысячах рублей, если не указано иное*

**22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подтвержденности Группы риску изменения процентных ставок представлена в примечании 28.

*Долгосрочные кредиты и займы*

Наименование кредитора	Эффективная процентная ставка 31 декабря 2015г.	Эффективная процентная ставка 31 декабря 2014г.	Срок погашения	Номинальная стоимость		Балансовая стоимость	
				На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АО «Альфа-Банк»	13,25%	8,25%	2017	-	2 002 712	-	2 002 712
ПАО «Банк ВТБ»	8,75-13,98%	8,1175-23%	2017-2018	10 670 000	11 720 000	10 670 000	11 720 000
ПАО «Росбанк»	12,90%	7,85%	2016-2018	1 500 000	3 800 000	1 500 000	3 800 000
ПАО «Сбербанк России»	10,524-14,06%	7,524-8,4%	2016-2025	12 797 055	13 152 738	12 797 055	13 152 738
ПАО «ТрансКапиталБанк»	13,50%	13,50%	2015	-	82 717	-	82 717
Облигационный займ ОАО «Северный морской путь»	11,58-12,42%	9,044%	2015-2018	15 475 454	4 075 520	15 144 630	4 071 729
	13,00-18,00%	11,4%	2017	-	2 450 000	-	2 450 000
ПАО «Совкомбанк»	11,90%	-	2018-2022	2 000 000	-	2 000 000	-
				<b>42 442 509</b>	<b>37 283 687</b>	<b>42 111 685</b>	<b>37 279 896</b>
Минус: текущая часть							
АО «Альфа-Банк»	13,25%	8,25%	2017	-	2 712	-	2 712
ПАО «Росбанк»	12,90%	7,85%	2016-2018	-	3 800 000	-	3 800 000
ПАО «Сбербанк России»	10,524-14,06%	7,524-8,4%	2016-2025	1 512 055	1 652 738	1 512 055	1 652 738
ПАО «ТрансКапиталБанк»	13,50%	13,50%	2015	-	82 717	-	82 717
Облигационный займ	11,58-12,42%	9,044%	2015-2018	475 454	4 075 520	164 450	4 071 729
				<b>1 987 509</b>	<b>9 613 687</b>	<b>1 676 505</b>	<b>9 609 896</b>
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>40 455 000</b>	<b>27 670 000</b>	<b>40 435 180</b>	<b>27 670 000</b>

**ПАО «МРСК Центра»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

*В тысячах рублей, если не указано иное*

*Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов*

Наименование кредитора	Эффективная процентная ставка 31 декабря 2015г.	Эффективная процентная ставка 31 декабря 2014г.	Номинальная стоимость		Балансовая стоимость	
			На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ПАО «Альфа-Банк»	13,25%	8,25%	-	2 712	-	2 712
ПАО «Росбанк»	12,90%	7,85%	-	3 800 000	-	3 800 000
ПАО «Сбербанк России»	10,524-14,096%	7,524-8,4%	1 512 055	1 652 738	1 512 055	1 652 738
ОАО КБ «Севергазбанк»	10,00%	10,00%	-	40	-	40
ЗАО «ТрансКапиталБанк»	13,50%	13,50%	-	82 717	-	82 717
Облигационный займ	11,58-12,42%	9,044%	475 454	4 075 520	164 450	4 071 729
			<b>1 987 509</b>	<b>9 613 727</b>	<b>1 676 505</b>	<b>9 609 936</b>

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях и имеют фиксированную процентную ставку. Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку на дату получения кредита или займа.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года банковские кредиты, обеспеченные полученными банковскими гарантиями, отсутствуют.

В течение 2015 года Группа произвела три выпуска документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя, общей номинальной стоимостью 15 000 000 тыс. руб. с номинальной процентной ставкой 11,58-12,42% годовых. Срок обращения облигаций составляет от 3 до 7 лет. Два выпуска полностью выкуплены ПАО «Российские сети» (Примечание 32d).

## 23 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

В 2015 году Группа арендует транспортные средства (в 2014 году – транспортные средства и трансформаторные подстанции) на основании договоров финансовой аренды. Обязательства по финансовой аренде составили:

	На 31 декабря 2015 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Проценты
Менее одного года	1 629	1 503	126
От 1 года до 5 лет	-	-	-
	<b>1 629</b>	<b>1 503</b>	<b>126</b>

  

	На 31 декабря 2014 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Проценты
Менее одного года	87 761	82 485	5 276
От 1 года до 5 лет	1 629	1 503	126
	<b>89 390</b>	<b>83 988</b>	<b>5 402</b>

## 24 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

В таблицах ниже приводится информация об обязательствах по вознаграждениям работникам и использованных актуарных допущениях за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 года.

### (a) Чистая стоимость обязательств плана с установленными выплатами в Консолидированном отчете о финансовом положении

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Обязательство плана вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 344 882	2 051 491
Обязательство плана прочих долгосрочных вознаграждений работникам	-	-
Итого обязательство по вознаграждениям работникам	<b>2 344 882</b>	<b>2 051 491</b>

### (b) Изменения в чистых обязательствах планов вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности

	Выплаты по окончании трудовой деятельности		Прочая долгосрочная задолженность		Всего задолженность	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Сальдо на 1 января	2 051 491	2 524 679	-	2 672	2 051 491	2 527 351
Отнесено на прибыль или убыток						
Стоимость услуг текущего периода	73 905	107 212	-	-	73 905	107 212
Стоимость услуг прошлых периодов	6 680	25 863	-	(1 861)	6 680	24 002
Процентный расход	223 879	188 113	-	140	223 879	188 253

	Выплаты по окончании трудовой деятельности		Прочая долгосрочная задолженность		Всего задолженность	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Переоценка прочих долгосрочных выплат	-	-	-	(34)	-	(34)
	<b>304 464</b>	<b>321 188</b>	-	<b>(1 755)</b>	<b>304 464</b>	<b>319 433</b>
Отнесено на прочий совокупный доход						
Убыток (прибыль) от переоценки:						
Актuarные прибыли и убытки, возникшие в связи с:						
- демографическими допущениями	(46 392)	(186 012)	-	-	(46 392)	(186 012)
- финансовыми допущениями	230 324	(263 716)	-	-	230 324	(263 716)
- корректировками на основе опыта	(2 493)	(135 529)	-	-	(2 493)	(135 529)
	<b>181 439</b>	<b>(585 257)</b>	-	-	<b>181 439</b>	<b>(585 257)</b>
Прочее						
Произведенные выплаты	(192 512)	(209 119)	-	(917)	(192 512)	(210 036)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>2 344 882</b>	<b>2 051 491</b>	-	-	<b>2 344 882</b>	<b>2 051 491</b>

**(с) Актuarные допущения**

При расчетах были использованы следующие основные актuarные допущения:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования, годовая	9,50%	12,00%
Увеличение заработной платы в будущих периодах, в год	6,00%	7,00%
Уровень инфляции, в год	6,00%	7,00%
Средняя текучесть кадров	6,00%	7,00%

Допущения в отношении будущей смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. Текущие показатели ожидаемой продолжительности жизни, с учетом которых рассчитывалась стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, были следующими.

	2015	2014
<b>Ожидаемая продолжительность жизни работников, вышедших на пенсию, в возрасте 60 лет</b>		
Мужчины	19	19
Женщины	25	25
<b>Ожидаемая продолжительность жизни текущих участников плана в возрасте 45 лет, при достижении возраста 60 лет</b>		
Мужчины	22	22
Женщины	27	27

По состоянию на 31 декабря 2015 года средневзвешенная продолжительность обязательства по плану с установленными выплатами составила 7,1 лет (2014: 6,6 лет).

Сумма ожидаемых выплат по пенсионным планам с установленными выплатами на 2016 год составляет 226 586 тыс. руб.

**(d) Анализ чувствительности**

Ниже представлено, каким образом могут повлиять на величину обязательства по плану с установленными выплатами обоснованно возможные изменения одного из значимых актуарных допущений на отчетную дату, если другие актуарные допущения остаются неизменными.

31 декабря 2015 года	Влияние изменения актуарных допущений на Обязательство по плану с установленными выплатами	
	Увеличение	Уменьшение
Актуарные допущения		
Ставка дисконтирования (изменение на 0,5%)	-3,65%	3,65%
Будущий рост оплаты труда (изменение на 0,5%)	0,90%	-0,90%
Будущий рост пенсии (изменение на 0,5%)	2,88%	-2,88%
Текучесть кадров (10% изменение)	-0,93%	0,93%
Будущая смертность (10% изменение)	-1,23%	1,23%

Несмотря на то, что данный анализ не учитывает полное распределение ожидаемых денежных потоков по плану, он обеспечивает приближенное представление о чувствительности указанных допущений.

**25 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность по заработной плате	8 922	58 956
Резерв по неиспользованным отпускам	344 827	384 271
Резерв по годовым премиям	286 061	197 997
Резерв по выходным пособиям	190	621
	<b>640 000</b>	<b>641 845</b>

Резерв по годовым премиям включает премии и прочие начисленные аналогичные платежи (с учетом страховых взносов), выплачиваемые по результатам работы сотрудника за год.

**26 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, РЕЗЕРВЫ**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включают:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 907 108	5 348 193
Прочая кредиторская задолженность	1 355 955	693 763
Авансы от покупателей	2 048 474	1 997 485
	<b>8 311 537</b>	<b>8 039 441</b>

В составе краткосрочных обязательств отражен резерв под судебные иски и претензии, который включает:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сальдо на 1 января	1 162 928	1 187 124
Увеличение резерва	1 074 233	840 472
Уменьшение за счет использования резерва	(348 168)	(402 468)
Уменьшение за счет восстановления	(789 121)	(462 200)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>1 099 872</b>	<b>1 162 928</b>

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы от покупателей	365 804	571 740
Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам	14 884	8 403
	<b>380 688</b>	<b>580 143</b>

В составе авансов от покупателей отражены в основном авансы, полученные от потребителей по договорам технического присоединения к электросетям.

## 27 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
НДС	910 038	586 325
Страховые взносы	421 964	343 005
Налог на имущество	145 911	41 690
Прочие налоги	16 486	22 174
	<b>1 494 399</b>	<b>993 194</b>

## 28 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

### (а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Группа не подвержена существенному влиянию валютного риска при осуществлении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, поскольку она не совершает вышеуказанных крупных сделок, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, которой является российский рубль.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом.



Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной деятельности Группы, с целью получения дохода на инвестированный капитал акционерами и прочего дохода другими заинтересованными лицами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость заемных средств.

Для поддержания и внесения соответствующих модификаций в структуру капитала Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, доход на инвестированный капитал и выпускать новые акции.

**(b) 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 имеющимися у Группы дебиторской задолженностью покупателей и инвестициями в ценные бумаги.

***i. Торговая и прочая дебиторская задолженность***

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

Для управления кредитным риском Группа, максимально, насколько это возможно, требует предоплаты от покупателей и заказчиков. Предоплата за подключение к электросетям, как правило, предусмотрена договором и зависит от размера присоединяемой мощности.

Клиентская база по услугам по передаче электроэнергии ограничена несколькими сбытовыми компаниями и небольшим количеством крупных производственных предприятий, платежи по которым отслеживаются регулярно. Покупатели услуг по передаче электроэнергии уведомляются о несвоевременном погашении задолженности. В целях скорейшего взыскания и полного контроля погашения дебиторской задолженности ведется деятельность, которая направлена на снижение финансовых потерь Компании, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением договорных обязательств контрагентами.

Группа не требует представления обеспечений по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который рассчитывается для каждого конкретного контрагента исходя из оценки понесенных убытков относительно погашения торговой и прочей дебиторской задолженности.

***ii. Подверженность кредитному риску***

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 243 521	15 253 905
Денежные средства и их эквиваленты	123 220	395 836
	<u><b>16 366 741</b></u>	<u><b>15 649 741</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на двух наиболее значительных клиентов Группы, региональных сбытовых компаний, составила 5 239 024 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 3 233 035 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.
Потребители услуг по передаче электроэнергии	13 210 035	10 411 303
Потребители электроэнергии и мощности	1 837 013	3 143 350
Потребители услуг по подключению к электросетям	176 016	232 297
Прочие покупатели и заказчики	181 630	284 898
	<b>15 404 694</b>	<b>14 071 848</b>

*Убытки от обесценения*

В таблицах ниже представлено распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по признаку просрочки погашения:

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Балансовая стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	7 602 048	(39 217)	7 726 324	(12 687)
Просроченная от 0 до 3 месяцев	3 472 186	(155 276)	2 778 359	(174 349)
Просроченная от 3 до 6 месяцев	713 945	(100 480)	1 342 147	(25 102)
Просроченная от 6 до 12 месяцев	2 216 021	(424 166)	4 522 617	(1 179 890)
Просроченная свыше 1 года	14 076 493	(11 118 033)	9 389 611	(9 113 125)
	<b>28 080 693</b>	<b>(11 837 172)</b>	<b>25 759 058</b>	<b>(10 505 153)</b>

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Сальдо на 1 января	<b>10 505 153</b>	<b>10 758 120</b>
Увеличение резерва	2 214 226	2 001 797
Суммы, списанные в уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(74 803)	(71 635)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(807 404)	(2 183 129)
Сальдо на 31 декабря	<b>11 837 172</b>	<b>10 505 153</b>

**(с) 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.

С целью управления риском ликвидности Группа провела переговоры об открытии долгосрочных и краткосрочных кредитных линий с рядом банков.

На 31 декабря 2015 года неиспользованная часть долгосрочных и краткосрочных кредитных линий составила 12 419 291 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 10 150 000 тыс. руб.).

**ПАО «МРСК Центра»**

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года*  
*В тысячах рублей, если не указано иное*

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей и исключающая влияние соглашений о зачете:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору					
		до 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет	свыше 5 лет
<b>Обязательства на 31.12.2015 г.</b>							
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты, включая текущую часть	26 967 055	34 993 800	7 874 198	19 408 394	3 182 877	-	-
Облигационные займы	15 144 630	23 532 050	1 785 100	6 475 450	1 165 800	6 165 800	6 154 800
Обязательства по финансовой аренде	1 503	1 629	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 277 947	6 277 947	859	1 035	1 035	1 035	10 920
	<b>48 391 135</b>	<b>64 805 426</b>	<b>12 578 123</b>	<b>25 884 879</b>	<b>4 349 712</b>	<b>6 166 835</b>	<b>6 165 720</b>

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору					
		до 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет	свыше 5 лет
<b>Обязательства на 31.12.2014 г.</b>							
Краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты, включая текущую часть	33 208 207	44 562 072	4 330 904	14 543 595	12 213 903	252 000	4 508 548
Облигационные займы	4 071 729	4 357 040	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	83 988	89 390	1 629	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 037 239	6 037 239	131	131	131	131	7 879
	<b>43 401 163</b>	<b>55 045 741</b>	<b>4 332 664</b>	<b>14 543 726</b>	<b>12 214 034</b>	<b>252 131</b>	<b>4 516 427</b>

**(d) Рыночный риск**

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

**iii. Процентный риск**

Практически все операции Группы номинированы в рублях, поэтому Группа не подвержена существенному валютному риску.

В целом доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменениями справедливой стоимости кредитов и займов. В большинстве своем процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с переменной ставкой).

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

*Структура*

По состоянию на отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

	<u>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.</u>	<u>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</u>
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде	42 113 188	37 363 924

*Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента*

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

**(e) Учетные классификации и справедливая стоимость**

По состоянию на 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Группа оценивает по справедливой стоимости финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представленные долевыми ценными бумагами (примечание 15).

**(f) Управление капиталом**

Руководство проводит политику, направленную на поддержание устойчивой структуры капитала, позволяющей сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство контролирует показатель доходности капитала, который определяется Группой как отношение результата от операционной деятельности к общей величине капитала.

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

В течение отчетного года не произошло 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.

Для Группы соотношение долговых обязательств и капитала по состоянию на конец отчетного года было следующим:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Совокупные обязательства	61 562 627	54 862 332
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(123 220)	(395 836)
<b>Задолженность, нетто</b>	<b>61 439 407</b>	<b>54 466 496</b>
Капитал	38 886 343	38 931 662
<b>Коэффициент доли заемных средств</b>	<b>158%</b>	<b>140%</b>

## 29 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует ряд земельных участков, находящихся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Помимо этого, Группа арендует объекты нежилой собственности и автотранспортные средства.

Договора на аренду земельных участков были заключены в предыдущие периоды и представляют собой территории, на которых расположены линии электропередачи, оборудование для распределения электроэнергии и прочие активы. Договор аренды земли, как правило, заключается первоначально на срок от 1 до 49 лет, с правом его последующего продления. Арендные платежи регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными ставками.

Права собственности на соответствующие участки земли не переходят, и арендодатель сохраняет контроль над использованием земельного участка. Группа определила, что практически все риски и выгоды, связанные с земельными участками, остаются у арендодателя, поэтому аренда земли рассматривается как операционная аренда.

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Менее 1 года	535 471	529 490
От 1 года до 5 лет	663 997	925 366
Свыше 5 лет	4 320 503	4 266 724
	<b>5 519 971</b>	<b>5 721 580</b>

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в составе прибыли или убытка, в 2015 году составила 549 588 тыс. руб. (в 2014 году: 524 064 тыс. руб.).

## 30 ПРИНЯТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сумма инвестиционных обязательств по договорам, заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года, составляет 6 462 396 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 4 590 346 тыс. руб.).

## 31 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### (а) 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 имеет надежную страховую защиту в отношении своего имущества: производственных зданий, сооружений и помещений, воздушных и кабельных линий передачи, энергетических (силовых) машин и др. Кроме того, застрахованы риски, которые могут повлечь убытки в случае причинения вреда третьим лицам (здоровью, имуществу) в результате эксплуатации опасных производственных объектов Группы. Группа не имеет страховой защиты в отношении убытков, вызванных остановками производства.

### (b) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы. Изменение резерва по судебным разбирательствам представлено в примечании 26.

### (с) Условные налоговые обязательства

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

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.

### (d) Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

### (е) Прочие условные обязательства

Группа считает, что услуги по передаче электроэнергии оказываются в соответствии с требованиями действующего российского законодательства. Прочие условные обязательства, требующие раскрытия по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года отсутствуют.

### (f) Гарантии

Группа не имеет по состоянию на 31 декабря 2015 г. выданных финансовых гарантий по кредитам и займам.

## 32 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

### (а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года материнским предприятием Компании является ПАО «Россети». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ПАО «Россети». Политика Правительства РФ в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

### (б) Операции с материнской компанией и предприятиями, находящимися под контролем материнской компании

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2015	2014	2015	2014
<b>Продажа товаров и услуг:</b>	<b>313 050</b>	<b>36 065</b>	<b>55 745</b>	<b>42 368</b>
Материнское предприятие	-	22 108	-	25 169
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	313 050	13 957	55 745	17 199
<b>Приобретение товаров и услуг:</b>	<b>17 368 367</b>	<b>15 795 380</b>	<b>2 144 793</b>	<b>2 511 357</b>
Материнское предприятие	384 647	371 975	22 617	20 201
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	16 983 720	15 423 405	2 122 176	2 491 156
<b>Авансы выданные:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33 881</b>	<b>108 375</b>
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	-	-	33 881	108 375
<b>Авансы полученные:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>167 040</b>	<b>167 011</b>
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	-	-	167 040	167 011

### (с) Выплаты вознаграждения руководству

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Общая сумма вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам, членам Совета Директоров и членам Правления за отчетный год, включенная в расходы на персонал (примечание 9), составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Заработная плата и премии (с учетом взносов в государственные страховые фонды)	258 442	306 280
Пенсии и пособия по окончании трудовой деятельности	397	265

Сумма обязательств перед ключевыми руководящим сотрудниками, включенная в обязательства по вознаграждениям работникам (примечание 25), составила:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочих выплат по окончании трудовой деятельности	<u>3 994</u>	<u>2 465</u>

**(d) Операции с компаниями, находящимися под контролем государства**

Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, находящимися под контролем государства.

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

Выручка от компаний, находящихся под контролем государства, составляет 20% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 24%) включая 21% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 23%).

Затраты по передаче электроэнергии по компаниям, находящимся под контролем государства, составляют 44% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 15%).

В течение 2015 года Группа произвела три выпуска документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя, общей номинальной стоимостью 15 000 000 тыс. руб. с номинальной процентной ставкой 11,58-12,42% годовых. Срок обращения облигаций составляет от 3 до 7 лет. Два выпуска общей номинальной стоимостью 10 000 000 тыс. руб. с номинальной процентной ставкой 11,58-12,42% годовых полностью выкуплены ПАО «Российские сети».

**(e) Кредиты и займы, полученные от компаний, находящихся под контролем государства**

	Увеличение кредитов и займов 2015 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2015 г.	Увеличение кредитов и займов 2014 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2014 г.
Кредиты и займы полученные	5 792 342	23 467 055	6 650 000	24 872 738
	<u>5 792 342</u>	<u>23 467 055</u>	<u>6 650 000</u>	<u>24 872 738</u>

Кредиты и займы привлечены по рыночной ставке процента (см. примечание 28).

**(f) Политика ценообразования**

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

**33 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

Событий после отчетной даты, которые следовало бы отразить в консолидированной финансовой отчетности за отчетный период, не выявлено.