



127051, г. Москва, Большой Сухаревский переулок, д.19, стр.2
Тел.: +7 (495) 950-85-15, факс: +7 (495) 632-94-82
info@tns-s.ru www.tns-s.ru

ГРУППА КОМПАНИЙ «ТНС ЭНЕРГО»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Группа компаний «ТНС энерго»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2013

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение	3-4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности	11-64



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционеру и Совету директоров

ОАО Группа компаний «ТНС энерго»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года, и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 и 2012 годы, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО Группа компаний «ТНС энерго»

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по городу Москве. Свидетельство от 29 мая 2013 года серия 77 №016102893.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по городу Москве за №1137746456231 29 мая 2013 года. Свидетельство серия 77 №016102893.

127051, город Москва, Большой Сухаревский переулок, дом 19, строение 2.

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

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 и 2013 годы, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.


Слуцкий Е.А.

Директор, доверенность от 1 октября 2013 года №86/13

ЗАО «КПМГ»

29 мая 2014 года

Москва, Российская Федерация



Группа компаний «ТНС энерго»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	1 531 762	1 125 153	964 601
Нематериальные активы	8	10 036 297	9 894 682	4 708 268
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	9	3 336 184	6 268	12 510
Инвестиции	9	543 590	85 236	209 490
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	3 525 169	3 025 981	23 642
Отложенные налоговые активы	15	87 141	143 751	29 005
Прочие внеоборотные активы		1 836	-	-
		19 061 979	14 281 071	5 947 516
Оборотные активы				
Запасы		20 853	17 606	10 710
Инвестиции	9	3 243 438	3 084 614	2 314 783
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		533 024	475 117	268 004
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	10	773 271	631 438	434 396
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	14 285 114	11 636 742	6 659 656
Денежные средства и их эквиваленты	11	446 751	827 054	1 582 228
		19 302 451	16 672 571	11 269 777
ИТОГО АКТИВЫ		38 364 430	30 953 642	17 217 293
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	12	10 000	10 000	10 000
Резервы в составе собственного капитала		(4)	307	-
Нераспределенная прибыль/(Накопленные убытки)		2 869 302	(1 631 913)	(3 825 189)
Итого собственный капитал, принадлежащий материнской компании		2 879 298	(1 621 606)	(3 815 189)
Доля неконтролирующих собственников		2 221 672	2 965 212	874 488
Итого собственный капитал		5 100 970	1 343 606	(2 940 701)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	13	4 671 301	2 479 245	2 017 493
Отложенные налоговые обязательства	15	1 783 405	1 189 213	426 940
Прочие долгосрочные обязательства	14	279 834	13 000	19 500
		6 734 540	3 681 458	2 463 933
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	13	12 063 129	10 875 820	7 531 187
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	13 498 877	14 190 148	9 248 190
Резервы	23	372 475	59 576	288 053
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		34 936	187 326	344 048
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	14	559 503	615 708	282 583
		26 528 920	25 928 578	17 694 061
Итого обязательства		33 263 460	29 610 036	20 157 994
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		38 364 430	30 953 642	17 217 293

Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «29» мая 2014 года

Показатели Консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-64, которые являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.



Группа компаний «ТНС энерго»
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		102 537 567	77 617 309
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		15 045 369	10 136 289
Операционные расходы	16	(112 891 316)	(79 751 266)
Прочие доходы	17	3 226 599	1 983 819
Прочие расходы	18	(1 681 936)	(3 375 959)
Операционная прибыль		6 236 283	6 610 192
Финансовые доходы	19	676 371	425 078
Финансовые расходы	20	(1 698 675)	(1 267 004)
Чистые финансовые расходы		(1 022 304)	(841 926)
Доля в чистом убытке компаний, учитываемых методом долевого участия	9	(55 558)	-
Прибыль до налогообложения		5 158 421	5 768 266
Расход по налогу на прибыль	15	(1 187 337)	(938 704)
Прибыль за год		3 971 084	4 829 562
Прибыль за год, причитающаяся:			
Собственнику материнской компании		4 166 144	3 971 990
Неконтролирующим собственникам		(195 060)	857 572
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(18 343)	390
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, перенесенное в состав прибылей и убытков		17 954	-
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		78	(78)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		(311)	312
Общий совокупный доход за год		3 970 773	4 829 874
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
Собственнику материнской компании		4 165 833	3 972 297
Неконтролирующим собственникам		(195 060)	857 577

Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «29» мая 2014 года



Показатели Консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-64, которые являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «ТНС энерго»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль/(Накопленные убытки)	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 года	10 000	-	(3 825 189)	(3 815 189)	874 488	(2 940 701)
Общий совокупный доход за период	-	307	3 971 990	3 972 297	857 577	4 829 874
Прибыль за год	-	-	3 971 990	3 971 990	857 572	4 829 562
Прочий совокупный доход	-	307	-	307	5	312
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	307	-	307	5	312
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	(1 778 714)	(1 778 714)	1 233 147	(545 567)
Приобретение и создание дочерних компаний	-	-	-	-	1 728 040	1 728 040
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	58 212	58 212
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	(1 152 090)	(1 152 090)	(140 287)	(1 292 377)
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога (Примечание 9)	-	-	(41 089)	(41 089)	-	(41 089)
Дивиденды	-	-	(2 349 225)	(2 349 225)	(412 818)	(2 762 043)
Прочие операции с собственниками (Примечание 12)	-	-	1 763 690	1 763 690	-	1 763 690
Остаток на 31 декабря 2012 года	10 000	307	(1 631 913)	(1 621 606)	2 965 212	1 343 606

Показатели Консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-64, которые являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «ТНС энерго»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль/(Накопленные убытки)	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2012 года	10 000	307	(1 631 913)	(1 621 606)	2 965 212	1 343 606
Общий совокупный доход за период	-	(311)	4 166 144	4 165 833	(195 060)	3 970 773
Прибыль за год	-	-	4 166 144	4 166 144	(195 060)	3 971 084
Прочий совокупный доход	-	(311)	-	(311)	-	(311)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(311)	-	(311)	-	(311)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	(335 071)	(335 071)	(548 480)	(213 409)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	(295 800)	(295 800)	(382 435)	(678 235)
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога (Примечание 9)	-	-	(102 871)	(102 871)	-	(102 871)
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	(2 000 000)	(2 000 000)	(166 045)	(2 166 045)
Вклад конечного контролирующего бенефициара в приобретение инвестиций в зависимые компании (Примечание 9)	-	-	594 708	594 708	-	594 708
Прочие операции с собственниками (Примечание 12)	-	-	2 139 034	2 139 034	-	2 139 034
Остаток на 31 декабря 2013 года	10 000	(4)	2 869 302	2 879 298	2 221 672	5 100 970

Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «29» мая 2014 года



Показатели Консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-64, которые являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «ТНС энерго»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		5 158 421	5 768 266
<i>Корректировки</i>			
Амортизация	16	177 850	159 280
Обесценение/(восстановление) нематериальных активов	8	(158 557)	539 299
Чистые финансовые расходы		1 022 304	841 926
Доход от выгодного приобретения зависимой компании	9	(1 985 474)	
Убыток от инвестиций, учитываемых методом долевого участия	9	55 558	-
Прибыль от выбытия основных средств		(4 646)	(3 417)
Доход от выгодной покупки при объединении бизнеса	17	-	(1 373 791)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	17	-	(175 386)
Прочие		96 663	59 067
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		4 362 119	5 815 244
Изменение запасов		(3 247)	537
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 200 695)	(1 798 995)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 240 337	2 199 880
Изменение резервов	22	312 899	(228 478)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		2 711 413	5 988 188
Проценты уплаченные		(1 631 062)	(1 205 878)
Налог на прибыль уплаченный		(895 432)	(1 364 652)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		184 919	3 417 658
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(536 721)	(64 662)
Поступления от реализации основных средств		35 684	14 609
Приобретение нематериальных активов		(58 076)	(10 475)
Проценты полученные		598 383	191 962
Выдача займов		(3 761 028)	(1 879 954)
Погашение займов выданных		1 588 302	1 778 431
Дивиденды полученные	19	-	20 118
Приобретение дочерних компаний за вычетом их денежных средств на дату приобретения		-	(1 186 689)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(2 133 456)	(1 136 660)

Показатели Консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-64, которые являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «ТНС энерго»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		91 897 390	62 283 168
Погашение кредитов и займов		(88 459 492)	(62 729 076)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(3 149)	(916)
Дивиденды уплаченные		(3 299 422)	(3 081 252)
Прочие операции с собственниками	12	2 139 034	1 763 690
Приобретение долей неконтролирующих собственников	5	(678 235)	(1 292 376)
Чистый поток денежных средств от/использованный в финансовой деятельности		1 596 126	(3 056 762)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(352 411)	(775 764)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		799 162	1 574 926
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		446 751	799 162



Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «29» мая 2014 года



Показатели Консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-64, которые являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Группа и ее основная деятельность

Группа компаний «ТНС энерго» (далее – «Группа») была образована в результате приобретения приватизированных энергосбытовых компаний в различных регионах Российской Федерации.

Материнской компанией Группы является ОАО ГК «ТНС энерго».

Основные дочерние общества, входящие в Группу, представлены в Примечании 5.

Конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо Аржанов Д.А.

Основным видом деятельности Группы является реализация электрической энергии (мощности) физическим и юридическим лицам на территории Российской Федерации. На территории присутствия всем энергосбытовым компаниям Группы присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии.

1.2. Условия ведения деятельности в России

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

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

До 1 января 2012 года Группа находилась в процессе формирования энергетического холдинга и юридической структуры и составляла комбинированную финансовую отчетность компаний-инвесторов, находящихся под общим контролем конечного бенефициара и контролирующих предприятия Группы.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее - финансовая отчетность) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО). Это первая финансовая отчетность Группы в соответствии с МСФО, и она подготовлена с учетом требований МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Поскольку Группа не составляла сводную финансовую отчетность в соответствии с принципами учета и отчетности, используемыми до первого применения МСФО, в настоящей консолидированной финансовой отчетности не могут быть представлены объяснения, касающиеся влияния перехода на МСФО на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Группы, и не представлены сверки показателей собственного капитала и прибыли или убытка за период на дату перехода и на конец сравнительного отчетного периода по МСФО с показателями в соответствии с прежней системой учета.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее «руб.») в соответствии с законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета и отчетности. При этом российские принципы бухгалтерского учета значительно отличаются от аналогичных принципов для целей МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность содержит переклассификации и корректировки, необходимые для достоверного представления данных в соответствии с требованиями МСФО.

2.2. База определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, кроме финансовых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, и производных финансовых инструментов которые учитываются по справедливой стоимости.

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

В рамках первого применения МСФО Группа воспользовалась исключением в отношении определения условной первоначальной стоимости объектов основных средств группы «Здания и сооружения» на 1 января 2010 года - дату перехода на МСФО компаний-инвесторов Группы (Примечание 2.1) путем использования их справедливой стоимости. В отношении объектов основных средств других групп в качестве условной первоначальной стоимости была принята балансовая стоимость в соответствии с ранее применяемыми учетными принципами, поскольку такая стоимость в целом сопоставима с амортизированной стоимостью в соответствии с МСФО.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой компаний Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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 данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, 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, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечание 10 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 15 – отложенные налоговые активы;
- Примечание 7 и 24 – классификация договоров аренды.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, которые подвержены значительному риску корректировки в следующем финансовом году, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечание 8 – оценка гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком использования на предмет обесценения;
- Примечание 23 – оценочные резервы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**3.1. Применение учетной политики**

Основные принципы учетной политики, изложенные в Примечаниях 3.1-3.17, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей Консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для всех компаний Группы.

Отдельные сравнительные показатели были реклассифицированы для обеспечения сопоставимости с представлением текущего периода.

3.2. Принципы консолидации***Сделки по объединению бизнеса***

Сделки по объединению бизнеса, кроме сделок между предприятиями под общим контролем, отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

В отношении сделок по приобретению предприятий Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения и, если приобретение произошло поэтапно, справедливой стоимости уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия, а также суммы, в которой признана доля неконтролирующих акционеров в приобретаемом бизнесе, минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного бизнеса.

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

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Любое подлежащее выплате возмещение, которое обусловлено будущими событиями (условное возмещение), признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если такое условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Сделки по приобретению долей неконтролирующих собственников

Сделки по приобретению долей неконтролирующих собственников отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки доли неконтролирующих собственников осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

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. Убытки, приходящиеся на долю собственников неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же собственника, 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 пересматриваются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в Консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных компаний признается как часть нераспределенной прибыли. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость инвестиции включает также затраты по осуществлению соответствующей сделки.

Начиная с момента возникновения существенного влияния или совместного контроля и до даты прекращения этого существенного влияния или совместного контроля, в Консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке Консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

3.3. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной

Группа компаний «ТНС Энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

3.4. Финансовые инструменты***Непроизводные финансовые инструменты***

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в 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.

Непроизводные финансовые активы

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также 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. Любая доля участия в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа имеет следующие непроизводные финансовые активы: займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. Примечание 3.9).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: займы выданные (см. Примечание 9), а также торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 10).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании,

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

как правило, составляет три месяца или меньше, и которые не подвержены значительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий 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 3.9), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. Примечание 3.3), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги (см. Примечание 9).

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) 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 производные 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.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Производные финансовые инструменты

Группа использует инструменты срочного рынка – фьючерсные контракты на индекс электроэнергии с целью снижения риска колебания цен на электроэнергию и формирования предсказуемых денежных потоков.

При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

3.5. Основные средства

Признание и оценка

Все объекты основных средств отражаются по фактической (первоначальной или условной первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, поступивших в Группу после даты перехода на МСФО (1 января 2012 года) включала все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (строительством) и доведением до рабочего состояния, пригодного для целевого использования.

В том случае, если объект состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты.

Прибыли и убытки, возникающие при выбытии объектов основных средств, определяются как разница между поступлениями и балансовой стоимостью при выбытии и признаются на нетто-основе по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав прибылей и убытков за период. Арендованные основные средства 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.

Ниже в таблице приведены ожидаемые сроки полезного использования отдельных групп основных средств в отчетном и сравнительном периодах:

Здания и сооружения	25-96 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Вычислительная и оргтехника	2-30 лет
Транспорт	2-16 лет
Прочие	3-26 лет

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

Арендованные основные средства

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору, при котором происходит передача Группе практически всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендуемых активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии такие основные средства отражаются в соответствии с учетной политикой, применяемой к такого рода активам.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в Консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

3.6. Нематериальные активы***Гудвилл***

Гудвилл, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Вопросы оценки гудвилла при первоначальном признании рассматриваются в Примечании 3.2.

Группа компаний «ТНС Энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Сделки приобретения, осуществленные в период до 1 января 2012 года*

По приобретениям, осуществленным в период до 1 января 2012 года, гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над величиной, отражающей долю участия Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного предприятия. Если это превышение выражалось отрицательной величиной («отрицательный гудвилл»), то вся его сумма сразу признавалась в составе прибыли или убытка за период.

Прочие нематериальные активы

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

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 прибылей и убытков по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвилла, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами.

Ниже в таблице приведены ожидаемые сроки полезного использования отдельных групп нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах:

Специальное программное обеспечение (АИС КУЭ)	4 года
Прочее программное обеспечение	1-5 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

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

Статус гарантирующего поставщика

Нематериальные активы «статусы гарантирующего поставщика», приобретенные Группой по результатам объединения бизнеса, оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости на дату приобретения.

В соответствии с действующими правилами функционирования розничных рынков электрической энергии Российской Федерации прекращение статуса гарантирующего поставщика может произойти в связи с банкротством, ликвидацией, добровольным отказом, исключением из реестра участников оптового рынка электроэнергии или нарушением антимонопольного законодательства. С момента образования свободного розничного рынка электроэнергии было только несколько случаев прекращения или замены гарантирующих поставщиков.

В результате анализа соответствующих фактов и обстоятельств руководство Группы не предполагает наступления обстоятельств, которые могли бы привести к потере статуса гарантирующего поставщика дочерними предприятиями Группы, и соответственно не видит временных ограничений в отношении срока, на протяжении которого дочерние предприятия Группы, имеющие статус гарантирующего поставщика, смогут выполнять свои обязательства для сохранения статуса гарантирующего поставщика на соответствующих территориях деятельности и ожидают получать денежные потоки, связанные с данными немате-

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

риальными активами. Соответственно нематериальные активы «статусы гарантирующего поставщика» имеют неопределенный срок полезного использования.

3.7. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется методом средневзвешенной стоимости, и включает затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведение в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой оценочную предполагаемую цену продажи за вычетом затрат на реализацию.

3.8. Обесценение активов***Непроизводные финансовые активы***

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, 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, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением 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.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности, не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех займов и статей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения. 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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

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. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДП, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

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 сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем *пропорционально* на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.9. Уставный капитал**Обыкновенные акции**

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

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

3.10. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Группа производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ и другие внебюджетные фонды в отношении своих сотрудников. Соответствующий пенсионный план представляет собой план с установленными взносами. Группа не имеет планов с установленными выплатами. Обязательство перед государственными внебюджетными фондами признается краткосрочным и отражается по мере начисления заработной платы, являющейся базой для определения суммы отчислений.

3.11. Резервы

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

3.12. Выручка и государственные субсидии

Признание выручки от продажи электроэнергии осуществляется на момент поставки конечным потребителям. Тарифы на продажу электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Государственные субсидии, компенсирующие пониженные тарифы за реализуемую электроэнергию, признаются в составе прибылей и убытков в том же периоде, в котором была признана соответствующая выручка.

Выручка от реализации прочих товаров признается в составе прибылей и убытков при передаче покупателю

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

существенных рисков и выгод, связанных с реализуемым товаром, и обычно вытекающих из права собственности. Выручка от реализации прочих работ, услуг признается по мере принятия работ и услуг заказчиком.

Выручка не признается при наличии существенных сомнений в отношении возможности получения суммы причитающегося вознаграждения или вероятного возврата товаров.

3.13. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. 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, что в отношении котированных ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям).

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

3.14. Прочие доходы и расходы***Арендные платежи***

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной. Условные арендные платежи учитываются путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды в момент подтверждения изменения ее условий.

«Условные» (т.е. зависящие от будущих событий) арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей за оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и размер корректировки арендной платы становится известным.

Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Некий конкретный актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки дополнительного кредитования.

Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в отчете о прибылях и убытках в составе прибыли (убытка) за период по мере их осуществления.

3.15. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются 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 собственного 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. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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 и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Общество 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.

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.

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. 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.

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

3.16. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся порядка учета хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информацию о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или немате-

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

риальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение. Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество 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.

Общество 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 21.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
5. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

Ниже представлены дочерние предприятия Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года.

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Страна учреждения	31 декабря 2013		31 декабря 2012		1 января 2012	
			Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %
ОАО «Мариэнергообит»**	Реализация электроэнергии	Россия	88,05	84,94	90,41	87,11	85,30	79,26
ОАО «Карельская энергообитовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Воронежская энергообитовая компания»**	Реализация электроэнергии	Россия	68,44	68,20	68,43	68,16	68,17	67,86
ОАО «Нижегородская обитовая компания»**	Реализация электроэнергии	Россия	68,27	64,38	68,23	54,32	67,78	53,72
ОАО «Ярославская обитовая компания»**	Реализация электроэнергии	Россия	89,59	80,58	89,22	80,28	88,98	78,32
ОАО «Тулльская энергообитовая компания»**	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00	70,00	70,00
ЗАО «Донэнергообит»*	Реализация электроэнергии	Россия	-	-	99,99	99,99	-	-
ОАО «Энергообит Ростовэнерго»***	Реализация электроэнергии	Россия	71,44	64,51	25,00	19,29	-	-
ООО «Нижегородская коммунальная компания»	Холдинговая компания	Россия	-	-	-	-	75,00	75,00
ООО «Борисоглебская энергообитовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	-	-	-	-	100,00	100,00
ООО «Карельская тепловая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00

*-до 30 ноября 2012 года именовалось ООО «Донэнергообит». 30.06.2013 объединено с ОАО "Энергообит Ростовэнерго"

**-доли владения указаны ретроспективно

*** - также Группа обладает правом управлять по своему усмотрению 29,9% голосов по акциям ОАО «Энергообит Ростовэнерго»

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Сделки под общим контролем

В январе 2012 года Группа приобрела долю в 80,5% уставного капитала (80,5% голосов) в ОАО «Тульская энергосбытовая компания». В августе 2012 года Группа приобрела долю в 57,31% уставного капитала (68,24% голосов) в ОАО «Ярославская сбытовая компания» и долю в 36,12% уставного капитала (42,51% голосов) в ОАО «Воронежская энергосбытовая компания». До приобретения указанной доли в ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» Группа уже владела долей в 31,74% уставного капитала (25,65% голосов) в этом предприятии. Также в апреле 2013 года Группа приобрела долю в 56,22% уставного капитала (60,99% голосов) в ОАО «Мариэнергобыт». В результате Группа приобрела контроль над указанными предприятиями. Все сделки произошли со связанными сторонами.

Данные сделки подлежат учету в финансовой отчетности Группы как сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем и были отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности на 1 января 2012 года. Активы и обязательства указанных предприятий отражены по их балансовой стоимости, указанной в комбинированной финансовой отчетности группы компаний "ТНС энерго", подготовленной в соответствии с МСФО.

Приобретение дочерних компаний у третьих сторон

В июле 2012 года Группа приобрела долю в 99,99% уставного капитала (99,99% голосов) в ООО «Донэнергобыт».

Ниже представлена информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ООО «Донэнергобыт» по состоянию на дату приобретения без учета взаимной задолженности:

Основные средства	83 214
Нематериальные активы	3 197 177
в т.ч. статус гарантирующего поставщика	3 174 342
Долгосрочная дебиторская задолженность	884 916
Запасы	3 663
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом дебиторской задолженности, которая не ожидается к погашению в размере 361 587 тыс. руб.)	1 819 289
Краткосрочные займы выданные	304 768
Денежные средства	63 413
Итого активы	6 356 440
Отложенные налоговые обязательства	503 887
Краткосрочные кредиты	1 884 391
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 707 025
Итого обязательства	4 095 303
Итого чистые активы	2 261 137
Доля неконтролирующих собственников (определена как пропорциональная часть чистых активов по эффективной доле владения)	(226)
Приобретенные чистые активы	2 260 911
Доход от выгодной покупки при объединении бизнеса	(1 210 911)
Стоимость приобретения, оплаченная денежными средствами	1 050 000

Справедливая стоимость приобретенных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

После приобретения дочерней компании ЗАО «Донэнергобыт» ее чистый убыток и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка, отраженные в настоящей Консолидированной финансовой отчетности в 2012 году, составили 58 265 тыс. руб. и 6 323 369 тыс. руб. соответственно.

Если бы ЗАО «Донэнергобыт» уже являлось дочерней компанией на 1 января 2012 года, чистая прибыль и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила бы 4 925 116 тыс. руб. и 83 720 471 тыс. руб. соответственно.

Стремление руководства Группы к расширению бизнеса путем выхода на новые рынки сбыта электроэнергии, с

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

использованием личных связей руководства и опыта в сфере электроэнергетики, привело к осуществлению сделки по приобретению ЗАО «Донэнергобыт», в результате которой получился доход от выгодной покупки.

В августе 2012 года Группа приобрела долю в 19,29% уставного капитала ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» (25% голосующих акций). Также Группа заключила соглашение со связанной стороной ООО «Новое энергетическое партнерство», согласно которому Группа получила право управлять по своему усмотрению 29,9% голосов по акциям ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», принадлежащим ООО «Новое энергетическое партнерство» (выступать как принципал по вопросам определения финансовой и операционной политики ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»). Таким образом Группа получила контроль над ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго».

Ниже представлена информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» по состоянию на дату приобретения без учета взаимной задолженности:

Основные средства	103 980
Нематериальные активы	2 585 333
в т.ч. статус гарантирующего поставщика	2 555 249
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 674 457
Запасы	3 798
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом дебиторской задолженности, которая не ожидается к погашению в размере 1 572 957 тыс. руб.)	1 746 146
Краткосрочные займы выданные	199 794
Денежные средства	52 601
Итого активы	6 366 109
Отложенные налоговые обязательства	196 336
Краткосрочные кредиты	2 296 740
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 732 264
Итого обязательства	4 225 340
Итого чистые активы	2 140 768
Доля неконтролирующих акционеров (определена как пропорциональная часть чистых активов по эффективной доле владения)	(1 727 814)
Приобретенные чистые активы	412 954
Доход от выгодного приобретения	(162 880)
Итого стоимость приобретения	250 074

Справедливая стоимость приобретенных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

После приобретения дочерней компании ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» ее чистая прибыль и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности в 2012 году, составили 573 571 тыс. руб. и 4 052 915 тыс. руб. соответственно.

Если бы ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» уже являлось дочерней компанией на 1 января 2012 года, чистая прибыль и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила бы 5 502 878 тыс. руб. и 88 681 338 тыс. руб. соответственно.

Стремление руководства Группы к расширению бизнеса путем выхода на новые рынки сбыта электроэнергии, с использованием личных связей руководства и опыта в сфере электроэнергетики, привело к осуществлению сделки по приобретению ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», в результате которой получился доход от выгодной покупки.

Приобретение ЗАО «Донэнергобыт» и ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» было осуществлено Группой в рамках общей программы расширения бизнеса путем выхода на новые рынки сбыта электроэнергии на территории различных регионов Российской Федерации. Бизнес приобретенных компаний является типовым для Группы.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Поэтому приобретение данных компаний, как ожидается, должно привести к росту объемов реализации электроэнергии и, как следствие, чистой прибыли Группы.

В течение 2013 года в результате приобретения долей неконтролирующих собственников произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Величина дополнительных инвестиций	Изменение доли неконт- ролирующих собст- венников в результате изменения эффектив- ной доли владения	Изменение нераспределенной прибыли
Реорганизация в форме присоединения ЗАО "Дон-энергосбыт" к ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	22 689	(288 415)	265 726
Приобретение дополнительного пакета акций			
ОАО «Мариэнергобыт»	200 009	9 271	(209 280)
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	211	(156)	(55)
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	383 699	(101 243)	(282 456)
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	71 627	(1 892)	(69 735)
Итого	678 235	(382 435)	(295 800)

В течение 2012 года в результате приобретения долей неконтролирующих собственников произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Величина до- полнительных инвестиций	Изменение доли не- контролирующих собственников в ре- зультате изменения эффективной доли владения	Изменение нерас- пределенной при- были
Приобретение дополнительного пакета акций			
ОАО «Мариэнергобыт»	36 332	(33 539)	(2 793)
ОАО «Тулская энергосбытовая компания»	107 430	(102 946)	(4 484)
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	253 593	(461)	(253 132)
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	56 609	(6 619)	(49 990)
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	838 413	3 278	(841 691)
Итого	1 292 377	(140 287)	(1 152 090)

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
6. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия Группы, неконтролирующая доля участия в которых является существенной. Некоторые показатели отличаются от показателей в отдельных отчетностях дочерних компаний по причине обоснованных различий в требованиях МСФО по учету отдельных операций в отдельной и консолидированной отчетности.

31 декабря 2013 года	ОАО "Воронежская энергосбытовая компания"	ОАО "Нижегородская сбытовая компания"	ОАО "Ярославская сбытовая компания"	ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	Прочие индивидуально несущественные дочерние предприятия	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	31,80%	35,62%	19,42%	35,49%		
Внеоборотные активы	426 040	2 327 035	674 561	9 363 685	1 058 622	13 849 943
Оборотные активы	2 139 536	6 087 792	2 257 899	4 785 281	923 656	16 194 164
Долгосрочные обязательства	8 237	127 139	61 591	1 142 846	162 122	1 501 935
Текущие обязательства	2 272 251	7 806 546	2 307 879	8 331 974	1 051 832	21 770 482
Чистые активы	285 088	481 142	562 990	4 674 146	768 324	6 771 690
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	90 936	239 408	115 816	1 658 855	116 657	2 221 672
Выручка и компенсация потерь	18 472 506	31 117 203	13 909 422	35 700 366	5 584 501	104 783 998
(Убыток)/Прибыль	(16 823)	(232 400)	45 992	67 184	359 378	223 331
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход	(16 823)	(232 400)	45 992	67 184	359 378	223 331
(Убыток)/Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	(5 350)	(82 781)	8 932	(169 983)	54 122	(195 060)
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	-	-	-	-	5	5
Денежные потоки от операционной деятельности	(593 057)	268 534	(223 566)	(959 147)		
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	304 119	(506 892)	329 171	(355 491)		
Денежные потоки от финансовой деятельности	255 668	155 186	(159 186)	1 261 462		
<i>в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам</i>	<i>(22 440)</i>	<i>(65 752)</i>	<i>(17 650)</i>	<i>(68 084)</i>		
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(33 270)	(83 172)	(53 581)	(53 176)		

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2012 года	ОАО "Воронеж- ская энергосбы- товая компания"	ОАО "Нижего- родская сбыто- вая компания"	ОАО "Ярослав- ская сбытовая компания"	ОАО "Энерго- сбыт Ростовэнер- го"	Прочие индивиду- ально несуществен- ные дочерние пред- приятия	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	31,84%	45,68%	19,72%	80,71%		
Внеоборотные активы	431 281	1 889 770	588 241	4 413 328	4 869 553	12 192 173
Оборотные активы	2 631 948	6 038 163	2 071 446	2 358 067	2 981 289	16 080 913
Долгосрочные обязательства	8 091	157 094	38 428	358 204	560 800	1 122 617
Текущие обязательства	2 665 428	6 782 818	2 024 135	3 698 848	4 661 988	19 833 217
Чистые активы	389 710	988 021	597 124	2 714 343	2 628 054	7 317 252
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	124 366	470 140	124 334	2 190 745	55 627	2 965 212
Выручка и компенсация потерь	15 591 430	28 333 686	12 396 040	4 854 135	13 531 246	74 706 537
Прибыль	236 807	422 805	429 933	573 571	264 631	1 927 747
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход	236 807	422 805	429 933	573 571	206 366	1 927 747
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	75 399	193 136	84 783	462 929	41 324	857 571
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	-	-	-	-	5	5
Денежные потоки от операционной деятельности	(851 734)	(559 775)	148 621	355 996		
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(79 765)	413 768	(9 629)	(42 243)		
Денежные потоки от финансовой деятельности <i>в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам</i>	569 315 (23 905)	133 912 (271 302)	(550 909) (64 380)	(319 571) -		
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(362 184)	(12 095)	(411 917)	(5 817)		

В августе 2012 года Группа получила контроль над ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» (см. примечание 5). Соответственно, информация в отношении ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» представлена только за период с 1 июля 2012 года по 31 декабря 2012 года.

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 января 2012	ОАО "Воронеж- ская энергосбы- товая компания"	ОАО "Нижего- родская сбыто- вая компания"	ОАО "Ярослав- ская сбытовая компания"	ОАО "Тульская энергосбытовая компания"	Прочие индивиду- ально несуществен- ные дочерние пред- приятия	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	32,14%	46,28%	21,68%	30,00%		
Внеоборотные активы	345 425	1 554 673	626 927	537 995	786 354	3 851 374
Оборотные активы	1 861 548	5 222 813	2 258 849	489 981	915 021	10 748 212
Долгосрочные обязательства	36 093	232 925	26 647	63 138	27 254	386 057
Текущие обязательства	1 923 370	5 281 814	2 330 026	621 685	1 667 961	11 824 856
Чистые активы	247 510	1 262 747	529 104	343 154	6 159	2 388 673
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	79 550	584 399	114 710	102 946	(7 117)	874 488

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтех- ника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2012 года	795 257	133 619	197 788	102 271	14 141	23 080	1 266 156
Поступление	927	5 063	11 131	35 487	21 607	1 399	75 614
Ввод в эксплуатацию	11 999	31 501	9 689	247	(54 629)	1 193	-
Выбытие	(6 187)	(4 728)	(5 583)	(18 344)	(847)	(335)	(36 024)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний (Примечание 5)	114 670	6 776	13 068	13 286	35 186	4 208	187 194
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	916 666	172 231	226 093	132 947	15 458	29 545	1 492 940
Поступление	361 996	2 790	15 636	35 538	120 659	3 861	540 480
Ввод в эксплуатацию	101 306	8 299	2 753	-	(112 400)	42	-
Выбытие	(1 775)	(35 558)	(9 324)	(12 228)	(2 265)	(2 078)	(63 228)
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	1 378 193	147 762	235 158	156 257	21 452	31 370	1 970 192
Накопленная амортизация на 1 января 2012 года	(29 255)	(80 449)	(133 519)	(43 458)	-	(14 874)	(301 555)
Амортизация за год	(19 745)	(19 960)	(29 711)	(18 932)	-	(3 665)	(92 013)
Выбытие	639	4 523	5 238	15 141	-	239	25 780
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 года	(48 361)	(95 886)	(157 992)	(47 249)	-	(18 300)	(367 788)
Амортизация за год	(24 567)	(20 677)	(29 259)	(24 575)	-	(3 766)	(102 844)
Выбытие	1 490	8 818	9 963	9 864	-	2 067	32 202
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года	(71 438)	(107 745)	(177 288)	(61 960)	-	(19 999)	(438 430)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	766 002	53 170	64 269	58 813	14 141	8 206	964 601
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	868 305	76 345	68 101	85 698	15 458	11 245	1 125 152
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	1 306 755	40 017	57 870	94 297	21 452	11 371	1 531 762

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Поскольку компании-инвесторы Группы (Примечание 2.1) осуществили первое применение МСФО ранее 1 января 2012 года, в качестве балансовой стоимости основных средств Группы при переходе на МСФО была признана та стоимость, которая включена в комбинированную отчетность группы компаний «ТНС энерго».

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2013 года основные средства Группы (здания и сооружения) балансовой стоимостью 277 570 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года отсутствовали) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Примечание 13).

Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года в состав основных средств Группы включены объекты, приобретенные по договорам финансовой аренды (см. также Примечание 13). Остаточная стоимость основных средств, находящихся в финансовой аренде у Группы, составляет:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Транспортные средства	28 031	18 506	5 539
Итого	28 031	18 506	5 539

По окончании срока финансовой аренды Группа, как правило, имеет возможность выкупить арендованный актив по номинальной стоимости.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Статус гаран- тирующего поставщика	Специальное программное обеспечение для АИИС КУЭ	Прочее про- граммное обес- печение	Прочие немате- риальные акти- вы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 года	1 307 114	3 522 066	430 547	145 309	460	5 405 496
Поступление	-	-	-	10 475	-	10 475
Выбытие	-	-	-	(94)	-	(94)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний (Примечание 5)	-	5 729 591	-	52 818	101	5 782 510
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	1 307 114	9 251 657	430 547	208 508	561	11 198 387
Поступление	-	-	-	57 855	220	58 075
Выбытие	-	-	-	-	(40)	(40)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	1 307 114	9 251 657	430 547	266 363	741	11 256 422
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2012 года	-	(330 214)	(263 004)	(103 638)	(372)	(697 228)
Амортизация за год	-	-	(23 653)	(43 581)	(33)	(67 267)
Обесценение	(301 992)	(237 307)	-	-	-	(539 299)
Выбытие	-	-	-	89	-	89
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2012 года	(301 992)	(567 521)	(286 657)	(147 130)	(405)	(1 303 705)
Амортизация за год	-	-	(23 653)	(51 258)	(95)	(75 006)
Восстановление обесценения	-	158 557	-	-	-	158 557
Выбытие	-	-	-	-	29	29
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2013 года	(301 992)	(408 964)	(310 310)	(198 388)	(471)	(1 220 125)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	1 307 114	3 191 852	167 543	41 671	88	4 708 268
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	1 005 122	8 684 136	143 890	61 378	156	9 894 682
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	1 005 122	8 842 693	120 237	67 975	270	10 036 297

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Специальное программное обеспечение (АИС КУЭ) представляет собой разработанный Группой нематериальный актив в виде автоматизированной информационной системы коммерческого учета электроэнергии, используемой при работе на оптовом рынке.

Проверка гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения

С целью проверки на предмет обесценения, гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования распределяются на единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП). Данные ЕГДП представляют собой наименьшие группы, в рамках которых 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, - отдельные энергосбытовые компании, входящие в Группу.

Балансовая стоимость гудвилла, относящегося к соответствующим ЕГДП представлена в следующей таблице:

Гудвилл	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	1 000 166	1 000 166	1 000 166
ОАО «Тулльская энергосбытовая компания»	0	0	301 992
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	4 956	4 956	4 956
Итого	1 005 122	1 005 122	1 307 114

По состоянию на 31 декабря 2012 года произошло обесценение до нуля гудвилла по ОАО «Тулльская энергосбытовая компания», по остальным ЕГДП расчетная возмещаемая стоимость превышает балансовую величину соответствующей единицы.

По состоянию на 1 января 2012 года возмещаемая стоимость соответствующих ЕГДП, к которым был отнесен гудвилл, превышает их балансовую величину, поэтому на 1 января 2012 года убытка от обесценения выявлено не было.

Балансовая стоимость нематериальных активов «статус гарантирующего поставщика», относящихся к соответствующим ЕГДП, включает:

Статус гарантирующего поставщика	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
ЗАО «Донэнергосбыт»*	-	3 174 342	-
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	5 729 591	2 555 249	-
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	1 277 018	1 277 018	1 277 018
ОАО «Мариэнергосбыт»	913 738	583 523	583 523
ОАО «Тулльская энергосбытовая компания»	120 930	292 588	529 895
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	399 090	399 090	399 090
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	244 747	244 747	244 747
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	157 579	157 579	157 579
Итого	8 842 693	8 684 136	3 191 852

*-до 30 ноября 2012 года именовалось ООО «Донэнергосбыт». 30.06.2013 объединено с ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"

Обесценение нематериальных активов «статус гарантирующих поставщиков» представлено в следующей таблице:

Обесценение статуса гарантирующих поставщиков	ОАО «Мариэнергосбыт»	ОАО «Тулльская энергосбытовая компания»
1 января 2012	330 214	-
обесценение за период	-	237 307
31 декабря 2012	330 214	237 307
восстановление обесценения за период	(330 214)	171 657
31 декабря 2013	-	408 964

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2013 году в связи с изменением законодательства регулирующие органы при утверждении сбытовых надбавок исходили из фактических сбытовых расходов компании и определенной нормы рентабельности сбытовой деятельности, что привело к резкому росту сбытовой надбавки по компаниям группы, в том числе по ОАО «Мариэнерго». Таким образом, сбытовая надбавка вышла на уровень экономической обоснованности. В дальнейшем ожидается ее дальнейший умеренный рост в рамках темпов инфляции.

Возмещаемая стоимость нематериальных активов «статус гарантирующего поставщика», относящихся к прочим компаниям, превышает его балансовую величину.

Возмещаемая величина каждой единицы была рассчитана на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков, генерируемых от использования активов единицы.

При определении возмещаемой величины соответствующей ЕГДП были использованы следующие допущения:

- Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов операционной деятельности и утвержденного руководством бизнес-плана,
- Для первого года бизнес-плана были спрогнозированы следующие показатели общей выручки по каждой ЕГДП (представляющей из себя компанию):

Выручка, млн. руб.	2012 год	2013 год	2014 год
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	32 368	30 601	34 002
ОАО «Мариэнерго»	6 339	5 487	6 122
ОАО «Тульская энергосбытовая компания»	3 796	3 957	4 147
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	8 654	5 235	6 107
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	11 728	13 856	14 563
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	22 296	18 693	20 175
ЗАО «Донэнерго»	-	15 769	-
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	-	18 469	38 218

Ниже приведена информация по ожидаемому годовому темпу роста продаж электроэнергии, заложенному в прогнозные денежные потоки:

Темп роста продаж, %	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	9%	8%	7%	8%	6%	6%	4%	5%
ОАО «Мариэнерго»	9%	6%	8%	8%	6%	6%	4%	5%
ОАО «Тульская энергосбытовая компания»	3%	7%	7%	8%	6%	6%	4%	5%
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	12%	6%	6%	7%	5%	5%	3%	4%
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	4%	8%	7%	7%	6%	5%	4%	5%
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	9%	11%	11%	9%	3%	6%	5%	6%
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	36%	10%	8%	10%	7%	6%	5%	7%

При определении возмещаемой величины ЕГДП на 1 января 2012 года были использованы ставка дисконтирования в размере 17,33% и темп изменения денежного потока в постпрогнозном периоде 3%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

При определении возмещаемой величины ЕГДП на 31 декабря 2012 года была использована средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозном периоде 3%. Средневзвешенная стоимость капитала была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заёмного капитала для компаний Группы.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При определении возмещаемой величины ЕГДП на 31 декабря 2013 года была использована средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозном периоде 3%. Средневзвешенная стоимость капитала в сумме 16,53% была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заёмного капитала для компаний Группы, которые составили соответственно 22,12% и 8,48%.

Руководство Группы выявило два основных допущения, изменение которых является обоснованно возможным, и такое изменение может привести к тому, что балансовая стоимость станет выше возмещаемой величины. В приведенной ниже таблице показан предел изменения для каждого из этих допущений, при котором балансовая стоимость превысит расчетную возмещаемую величину соответствующей единицы:

%	Предел изменения, при котором балансовая стоимость превысит возмещаемую величину			
	Повышение (понижение) ставки дисконтирования		Ежегодное отклонение выручки от прогнозируемой величины	
	2013	2012	2013	2012
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	6,59%	10,68%	-0,72%	-0,82%
ОАО «Мариэнергообит»	20,13%	1,60%	-2,75%	-0,15%
ОАО «Тулская энергосбытовая компания»	-3,48%	-6,80%	0,48%	1,22%
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	24,82%	8,03%	-2,15%	-0,58%
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	14,26%	20,72%	-1,05%	-0,88%
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	20,61%	19,27%	-0,99%	-0,49%
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	1,02%	-	-0,22%	-

Значения, присвоенные каждому из указанных основных допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в секторе розничной продажи электроэнергии и базируются как на внешних источниках информации, так и на внутренних данных.

9. ИНВЕСТИЦИИ

Инвестиции, учитываемые долевым методом

В мае 2013 года одной из компаний группы приобретено 23,02% обыкновенных акций ОАО "Кубанская энергосбытовая компания" у третьей стороны посредством участия в сделке связанной стороны. Общий пакет акций этой компании, с учетом уже имевшихся у Группы, составил 24,88% по состоянию на 31 декабря 2013 года. Таким образом у Группы появилась возможность оказывать значительное влияние на операционную и финансовую деятельность данной компании. Условной датой покупки для расчета балансовой стоимости инвестиции принята дата 30 июня 2013 года. Основными видами деятельности ОАО "Кубанская энергосбытовая компания" являются покупка электрической энергии на оптовом рынке и продажа электроэнергии потребителям (юридическим лицам и населению) на территории Краснодарского края и Республики Адыгея. На указанной территории присутствия ОАО "Кубанская энергосбытовая компания" присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии. Акции ОАО «Кубанская энергосбытовая компания» обращаются на бирже ЗАО «ФБ ММВБ». Стоимость приобретения инвестиции Группой с учетом участия в сделке связанной стороны составила 1 400 000 тыс. руб. При этом стоимость приобретения компанией Группы у связанной стороны составила 656 615 тыс. руб. (погашено зачетом встречных требований по ранее выданному займу). Оставшаяся сумма в размере 743 385 тыс. руб. была признана в составе собственного капитала как вклад конечного контролирующего бенефициара. Справедливая стоимость инвестиции в ОАО "Кубанская энергосбытовая компания" на дату приобретения составила 3 385 474 тыс. руб.

Материнская компания группы оказывала услуги по управлению ОАО "Кубанская энергосбытовая компания" за 2 полугодие 2013 года в сумме 106 200 тыс. руб.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация по ОАО "Кубанская энергосбытовая компания", как она представлена в собственной финансовой отчетности данного предприятия с учетом корректировок до справедливой стоимости на момент приобретения и для установа различий в учетной политике. Кроме того, в таблице приводится сверка обобщенной финансовой информации ОАО "Кубанская энергосбытовая компания" с балансовой стоимостью доли Группы в этом предприятии.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2013
Доля участия (в процентах)	24,88%
Внеоборотные активы	14 422 521
Оборотные активы	8 024 518
Долгосрочные обязательства	35
Текущие обязательства	8 839 793
Чистые активы	13 607 211
Доля Группы в чистых активах	3 385 474
Балансовая стоимость доли в ОАО "Кубанская энергосбытовая компания"	3 385 474
Выручка и компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями за 2013 год	37 482 557
Убыток (100%) за 2013 год	(173 851)
Убыток (100%) с даты приобретения до 31 декабря 2013 года	(223 304)
Исключение нерезализованной прибыли	-
Доля Группы в прибыли/(убытке) и общем совокупном доходе (24,88%)	(55 558)
Дивиденды, полученные Группой	-

Ниже представлено изменение балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные предприятия.

Ассоциированные предприятия	ОАО "Кубанская энергосбытовая компания"	Прочие ассоциированные компании	Итого
31 декабря 2011	-	12 510	12 510
Приобретение / (выбытие)	-	(3 490)	(3 489)
Доля в прибыли / (убытке)	-	(2 752)	(2 752)
31 декабря 2012	-	6 268	6 268
Приобретение / (выбытие)	3 385 474	-	3 385 474
Доля в прибыли / (убытке)	(55 558)	-	(55 558)
31 декабря 2013	3 329 916	6 268	3 336 183

Прочие долгосрочные инвестиции

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	515 090	-	52 141
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	-	-	72 443
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	28 500	85 236	84 906
Прочие инвестиции	-	-	-
Итого	543 590	85 236	209 490

Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	2 101 473	2 748 941	1 614 868
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	1 281 192	363 940	699 915
Займы, выданные по плавающей процентной ставке прочим компаниям	6 042	29 649	-
Резерв под обесценение займов выданных по фиксированной ставке	(145 269)	(57 916)	-
Итого	3 243 438	3 084 614	2 314 783

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года представлены главным образом акциями энергосбытовых компаний, справедливая стоимость которых была определена на основании биржевых котировок (первый уровень иерархии измерения справедливой стоимости в соответствии с

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 7).

Долгосрочные займы, выданные по фиксированной процентной ставке 9,5 процентов годовых, включают в себя займы, номинированные в рублях, со сроком погашения до конца 2015 года для займов по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Краткосрочные займы, выданные по фиксированной процентной ставке, номинированы в рублях и имеют ставки от 8,5 до 12,5 процентов годовых.

Краткосрочные займы, выданные по плавающей процентной ставке, номинированы в рублях и имеют ставки равные 2/3 ставки рефинансирования Центрального Банка РФ и ставке рефинансирования Центрального Банка РФ (на 31 декабря 2013 года составила 8,25% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2013 года займы выданные были частично обеспечены залогом имущества на сумму 65 831 тыс. рублей и залогом прав требования на сумму 199 682 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2012 года займы выданные не обеспечены залогом. Группа считает, что справедливая стоимость всего заложенного имущества составляет приблизительно 70% общей суммы балансовых величин выданных займов, обеспеченных залогом.

Также по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года займы выданные обеспечены поручительством связанных сторон на сумму 225 727 тыс. рублей и 206 923 тыс. рублей соответственно.

Руководство Группы ожидает, что просроченные и не обесцененные займы в сумме 48 537 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года отсутствовали), по которым не создавался резерв под обесценение, будут погашены в полном объеме.

Процентный доход по обесценившимся на 31 декабря 2013 года займам выданным, признанный в составе финансовых доходов, составил 7 362 тыс. руб. и 17 602 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года соответственно.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

Обесценение займов выданных	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Остаток на начало года	57 916	-
Начисление резерва	87 353	57 916
Восстановление резерва при погашении задолженности	-	-
Остаток на конец года	145 269	57 916

С целью погашения займов, выданных связанным сторонам, был произведен зачет встречных однородных требований со связанными сторонами и третьими лицами на сумму 1 415 141 тыс. руб. и 82 424 тыс. руб. в 2013 и 2012 годах соответственно.

В 2013 году задолженность по займам, выданным связанным сторонам, в сумме 143 160 тыс. руб. (включая сумму процентов по займам в размере 16 580 тыс. руб.), была отнесена в настоящей финансовой отчетности на уменьшение собственного капитала в качестве выплаты конечному бенефициару.

По оценкам руководства Группы, справедливая стоимость финансовых активов в виде займов выданных и прочих инвестиций приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с данными инвестициями, отражена в Примечании 21.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	614 455	366 895	0
Прочая дебиторская задолженность	2 910 714	2 659 086	23 642
Итого	3 525 169	3 025 981	23 642

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочная торговая дебиторская задолженность была частично обеспечена залогом акций на сумму 428 185 тыс. руб. (справедливая стоимость акций составила 388 784 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2012 года обеспечения отсутствовали.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 в сумме 2 897 177 тыс. руб. и 2 652 154 тыс. руб. соответственно представляет собой отраженную по справедливой стоимости (с учетом рыночной ставки 10,78% по аналогичным финансовым инструментам) задолженность связанной стороны за проданные векселя, полученные в результате уступки прав требования по торговой дебиторской задолженности покупателей электроэнергии приобретенных дочерних обществ ЗАО «Донэнергообьит» и ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», со сроком погашения 31 декабря 2015 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Торговая дебиторская задолженность	12 735 225	9 276 049	6 461 411
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 867 155)	(2 103 544)	(1 310 979)
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	3 453 687	3 287 634	1 017 435
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний за приобретенные потери	(608 032)	(941 555)	(411 249)
Прочая дебиторская задолженность	817 970	666 119	336 764
Резерв под обесценение порочей дебиторской задолженности	(224 005)	(271 284)	(171 818)
	13 307 690	9 913 421	5 921 564
Авансы выданные			
Авансы поставщикам	1 018 672	1 787 409	835 404
Резерв под обесценение авансов выданных	(41 248)	(64 088)	(97 312)
	977 424	1 723 321	738 092
Итого	14 285 114	11 636 742	6 659 656

В составе торговой дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон за приобретенную электроэнергию в сумме 610 460 тыс. руб. на 31 декабря 2013, 660 336 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года и 1 179 197 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года.

В 2012 году часть данной задолженности была реструктуризирована в долгосрочную с графиком погашения до конца 2014 года и с уточнением графика платежей в 2013 году с погашением до конца 2015 года. В момент реструктуризации данная задолженность была отражена по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки 11,2% по аналогичным финансовым инструментам. Разница между первоначальной и справедливой стоимостью задолженности за вычетом налога была отражена непосредственно в составе капитала.

По состоянию на 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность была частично обеспечены залогом имущества на сумму 84 745 тыс. рублей, залогом акций на сумму 97 529 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность не обеспечена залогом.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	9 678 686	7 021 507	4 840 157
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	117 820	56 298	279 528
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	71 565	94 700	30 747
Итого	9 868 071	7 172 505	5 150 432

Движение оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Остаток на начало года	3 316 383	1 894 046
Начисление резерва	1 406 871	2 168 371
Восстановление резерва при погашении задолженности	(835 994)	(381 370)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	(188 069)	(364 664)
Остаток на конец года	3 699 192	3 316 383

Группой также созданы резервы, относящиеся к задолженности по неурегулированным расчетам с контрагентами. Большая часть дебиторской задолженности, по которой создан резерв под обесценение, просрочена более чем на один год. Руководство Группы не списывает данную задолженность, считая, что по состоянию на отчетную дату сохраняется вероятность погашения задолженности.

По оценкам руководства Группы, справедливая стоимость финансовых активов в виде торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 21.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
НДС к возмещению	764 561	616 249	427 211
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	3 113	11 343	4 655
Прочие налоги	5 596	3 846	2 530
Итого переплата по прочим налогам	773 271	631 438	434 396

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	436 886	633 283	1 176 863
Денежные средства на депозитных счетах в банках	-	162 000	397 024
Денежные средства в кассе	9 865	3 879	1 039
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств	446 751	799 162	1 574 926
Денежные средства с ограниченным правом распоряжения	-	27 892	7 302
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	446 751	827 054	1 582 228

Денежные средства Группы размещаются в надежных банках с минимальным риском дефолта. Несмотря на тот факт, что некоторые из них не имеют международного кредитного рейтинга, руководство Группы расценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на рынке банковских услуг.

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены, главным образом, депозитами по ставке от 5% до 13% годовых с правом досрочного возврата по требованию.

По оценкам руководства Группы, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 21.

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 года зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Группы представлен обыкновенными именованными бездокументарными акциями в количестве 10 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль.

В мае 2013 года Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «ТНС энерго» было преобразовано в Открытое акционерное общество «Группа компаний «ТНС энерго» с обменом доли в уставном капитале участника преобразуемого общества на акции акционерного общества.

Распределение прибыли

Распределение прибыли материнской компании осуществляется на основании данных ее отдельной финансовой отчетности, составленной в соответствии с РСБУ.

В 2013 и 2012 годах конечный контролирующий бенефициар осуществил возврат ранее полученной в форме займов суммы дивидендов в размере 2 139 034 тыс. руб. и 1 993 780 тыс. руб. соответственно. В настоящей финансовой отчетности данные суммы были отнесены на увеличение собственного капитала.

В 2012 году дивиденды, выплаченные дочерними компаниями Группы предприятиям под общим контролем, в сумме 230 090 тыс. руб. были отнесены на уменьшение собственного капитала, принадлежащего материнской компании, поскольку доля неконтролирующих собственников для сделок под общим контролем рассчитывалась ретроспективно.

В 2013 году решением единственного учредителя о распределении прибыли были объявлены дивиденды в сумме 2 000 000 тыс. руб. за 2012 год.

В 2012 году решением единственного учредителя о распределении прибыли были объявлены дивиденды в сумме 2 349 225 тыс. руб. за 2011 год.

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:							
ОАО АКБ "Сбербанк России"	Руб.	2015	10,9-12,0%	Залог принадлежащих Группе акций ОАО «Ярославская сбытовая компания», ОАО «Нижегородская сбытовая компания», ОАО «Мариэнерго», ОАО «Воронежская энергосбытовая компания», ЗАО «Донэнерго», обыкновенных акций ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго». Поручительство владельца материнской компании.	-	4 140 000	-
ОАО "Промсвязьбанк"	Руб.	2014	12,96%	Залог 70% акций ОАО «Тульская энергосбытовая компания». Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Поручительство владельца материнской компании.	46 154	83 077	120 000
ОАО «Альфа Банк»	Руб.	2017-2018	12%-13,3%	Залог большинства принадлежащих Группе акций дочерних компаний - акционерных обществ (кроме акций ЗАО "НП Энергия" и 70% акций ОАО "Тульская энергосбытовая компания"). Так же залог акций ОАО "Кубанской энергосбытовой компании". Поручительство владельца материнской компании.	6 180 430	-	4 197 129
					6 226 584	4 223 077	4 317 129
Задолженность по долгосрочным банковским кредитам с плавающей процентной ставкой							
ОАО "Промсвязьбанк"	Руб.	2014	9% + Mosprime 3м	Залог всех принадлежащих Группе акций ОАО «Тульская энергосбытовая компания». Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Поручительство владельца материнской компании.	-	135 000	314 504
					-	135 000	314 504
Финансовая аренда	Руб.			Право собственности арендодателя на имущество в финансовой аренде	13 686	11 240	1 204
<i>Минус:</i>							
Текущая часть долгосрочных кредитов	Руб.				(1 563 520)	(1 886 923)	(2 614 428)
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	Руб.				(5 448)	(3 149)	(916)
Итого					4 671 301	2 479 245	2 017 493

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой						
ОАО "Альфа Банк"	Руб.	8,3%-12,5%	Залог объекта недвижимости балансовой стоимостью 277 570 тыс. руб. Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Остаток денежных средств составил 30 245 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года.	5 822 138	4 452 820	2 456 400
ОАО АКБ "Банк Москвы"	Руб.	8,22%-9,15%	Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Остаток денежных средств составил 152 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года.-	1 395 100	1 743 000	496 000
ОАО "Промсвязьбанк"	Руб.	8,6%-8,9%	70% акций ТЭСК. Поручительства владельцев компаний-инвесторов. Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Остаток денежных средств составил 195 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года.	1 247 800	15 700	234 304
ОАО Банк "Петрокоммерц"	Руб.	10,55%-11%	Залог прав требования в отношении выручки по контрактам с покупателями, указанными в договоре залога. Обеспечение залог прав требования по договорам выручки. Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Остаток денежных средств составил 30 431 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года.	974 700	1 700 000	-
ОАО "Номос-Банк"	Руб.	9,1%-9,4%	Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Остаток денежных средств составил 15 954 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2013.	483 471	322 300	88 000
ОАО АКБ "Еврофинанс Моснарбанк"	Руб.	8,6-8,9%	-	300 000	310 000	-
ЗАО «Банк Интеза»	Руб.	8,9%	-	200 000	-	-
ОАО АКБ "Металлинвестбанк"	Руб.	9%	-	50 000	-	-
ОАО "Банк ВТБ"	Руб.	11,5% - 12,5%	-	-	180 000	250 000
ОАО "АБ "Россия"	Руб.	8,5%	-	-	130 000	-
ОАО АКБ "Связь-Банк"	Руб.	10,3%	-	-	50 000	-
ОАО "АКБ Саровбизнесбанк"	Руб.	5,79% - 14%	-	-	-	500 000
ОАО «Газпромбанк»	Руб.	9,0%	-	-	-	370 000
ОАО АКБ "Сбербанк России"	Руб.	7,43%-10,75%	-	-	-	300 000
ОАО "Уралсиб"	Руб.	4,3% - 11,5%	-	-	-	161 738
				10 473 209	8 903 820	4 856 442
Задолженность по краткосрочным займам с фиксированной процентной ставкой						
				-	-	46 000
Задолженность по процентам к уплате						
<i>Плюс:</i>						
Текущая часть долгосрочных кредитов	Руб.			1 563 520	1 886 923	2 614 428
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	Руб.			5 448	3 149	916
Итого				12 063 129	10 875 820	7 531 187

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По оценкам руководства Группы, справедливая стоимость задолженности по кредитам и займам полученным приблизительно равна ее балансовой стоимости.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012, Группа выполняла все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с кредитами и займами, отражена в Примечании 21.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>			
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	2 946 994	3 639 765	2 201 984
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	1 803 017	2 117 938	1 314 553
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	6 601 789	4 212 074	2 084 629
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	269 225	995 843	184 521
	11 621 025	10 965 620	5 785 687
Задолженность по оплате труда	340 674	401 923	356 189
Задолженность по выплате дивидендов	79 817	1 213 195	1 532 404
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>			
Кредиторская задолженность по претензиям	100 491	1 902	16 450
Прочая кредиторская задолженность	60 162	108 764	27 768
	160 653	110 666	44 218
<i>Авансы полученные</i>			
Авансы под реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	1 240 313	1 290 584	1 242 028
Авансы под реализацию потерь электроэнергии сетевым компаниям	51 080	183 055	284 729
Прочие авансы полученные	5 315	25 105	2 935
	1 296 708	1 498 744	1 529 692
Итого	13 498 877	14 190 148	9 248 190

По оценкам руководства Группы, справедливая стоимость финансовых обязательств в виде кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в Примечании 21.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Налог на добавленную стоимость	463 280	510 759	221 058
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	67 461	71 717	31 881
Налог на доходы физических лиц	19 523	25 785	22 587
Прочие налоги	9 239	7 447	7 057
Итого	559 503	615 708	282 583

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибылей и убытков за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, включает в себя следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Текущий налог на прибыль	(736 118)	(1 153 296)
Корректировки в отношении прошлых лет	76 701	162 751
Отложенный налог на прибыль	(527 920)	51 841
Итого расход по налогу на прибыль	(1 187 337)	(938 704)

Выверка относительно эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	%	Год, закончившийся 31 декабря 2012	%
Прибыль до налогообложения	5 158 422	100	5 768 265	100
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке материнской компании	(1 031 684)	(20)	(1 153 653)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Постоянные налоговые разницы (доходы и расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	(231 984)	(4)	51 963	1
Корректировки в отношении прошлых лет	76 701	2	162 751	3
Непризнанные отложенные налоговые активы	(370)	-	235	-
Итого расход по налогу на прибыль	(1 187 338)	(23)	(938 703)	(16)

Ставка налога на прибыль, применяемая в Российской Федерации, составляет 20%. Ставка налога на прибыль, распределенную дочерними предприятиями Группы материнской компании составила 9% либо 0%.

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	31 декабря 2013	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе прочего совокупного дохода	Признано в составе операций с собственниками	31 декабря 2012
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	4 380	3 659	-	-	721
Инвестиции	59 378	20 904	-	25 718	12 756
Дебиторская задолженность и авансы выданные	314 206	(84 436)	-	-	398 642
Товарно-материальные запасы	894	(5 385)	-	-	6 279
Обязательства по финансовой аренде	2 628	382	-	-	2 246
Кредиторская задолженность и авансы полученные	353 220	14 823	-	-	338 397
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	19 302	2 041	-	-	17 261
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 692)	(370)	-	-	(1 322)
Итого отложенные налоговые активы	752 316	(48 382)	-	25 718	774 981
Нетто	(665 175)	(33 946)	-	-	(631 229)
Чистые отложенные налоговые активы	87 141	(82 328)	-	25 718	143 751
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(80 064)	10 296	-	-	(90 360)
Нематериальные активы	(1 768 618)	(80 588)	-	-	(1 668 030)
Инвестиции	(530 220)	(381 611)	78	(148 677)	(5)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(69 667)	(27 632)	-	-	(42 035)
Товарно-материальные запасы	(11)	1	-	-	(12)
Итого отложенные налоговые обязательства	(2 448 580)	(479 538)	78	(148 677)	(1 820 442)
Нетто	665 175	33 946	-	-	631 229
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 783 405)	(445 592)	78	(148 677)	(1 189 213)

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	31 декабря 2012	Приобретение и выбытие дочерних компаний	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе прочего совокупного дохода	Признано в составе операций с собственниками	1 января 2012
Отложенные налоговые активы						
Основные средства	721	463	(158)	-		416
Инвестиции	12 756	(39 299)	(7 935)	(78)	10 272	49 796
Дебиторская задолженность и авансы выданные	398 642	256 729	30 070	-		111 843
Товарно-материальные запасы	6 279	173	(138)	-		6 244
Обязательства по финансовой аренде	2 246	-	2 005	-		241
Кредиторская задолженность и авансы полученные	338 397	190 459	(55 026)	-		202 964
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	17 261	(9 260)	20 147	-		6 374
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 322)	39 299	235	-		(40 856)
Итого отложенные налоговые активы	774 981	438 564	(10 800)	(78)	10 272	337 022
Нетто	(631 229)	(447 902)	124 690	-		(308 017)
Чистые отложенные налоговые активы						
	143 751	(9 338)	113 890	(78)	10 272	29 005
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	(90 360)	(2 208)	(4 943)	-		(83 209)
Нематериальные активы	(1 688 030)	(1 145 917)	96 246	-		(638 359)
Инвестиции	(5)	-	7	-		(12)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(42 035)	-	(29 320)	-		(12 715)
Товарно-материальные запасы	(12)	-	(12)	-		-
Кредиты и займы полученные	-	-	662	-		(662)
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 820 442)	(1 148 125)	62 640	-	-	(734 957)
Нетто	631 229	447 902	(124 690)	-		308 017
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 189 213)	(700 223)	(62 050)	-	-	(426 940)

По состоянию на 1 января 2012 года Группа не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к убыткам по налоговому учету, переносимым на будущие периоды, составляющим 196 496 тыс. руб. Данные активы относились к дочерней компании ООО «Нижегородская коммунальная компания», реализованной Группой в 2012 году, и не были признаны, поскольку руководство Группы не считает высоко вероятным получение в будущем данной компанией налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации данных активов.

Согласно налоговому законодательству Российской Федерации, налоговые убытки могут быть признаны в течение 10 лет после их возникновения, которые истекают в 2023 году.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
16. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	63 479 938	47 807 847
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	42 907 841	26 648 359
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	2 935 498	2 566 249
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	630 941	494 923
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	437 269	408 744
Услуги по снятию показателей приборов учета	745 989	296 870
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	310 684	254 897
Операционная аренда	297 848	232 151
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	127 704	201 268
Материальные затраты	155 926	118 033
Амортизация основных средств	102 844	92 013
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	71 135	81 915
Амортизация нематериальных активов	75 006	67 267
Налоги, кроме налога на прибыль	52 933	66 655
Реклама	90 560	61 374
Почтовые расходы	157 897	57 686
Услуги связи и коммуникации	62 108	51 433
Страхование	40 406	50 318
Охрана	57 843	47 607
Командировочные и представительские расходы	19 733	22 250
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	25 168	19 579
Услуги по проверке сетей	22 032	-
Прочие расходы	84 013	103 828
Итого	112 891 316	79 751 266

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Доход от выгодного приобретения зависимой компании	1 985 474	-
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	410 161	298 013
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	378 717	92 913
Восстановление обесценения нематериальных активов	330 214	0
Прибыль прошлых лет	73 954	0
Восстановление резервов	12 471	31 725
Восстановление обесценения авансов	22 217	0
Списание невостребованной кредиторской задолженности	7 776	4 997
Доход от выгодной покупки при объединении бизнеса	-	1 373 791
Прибыль от выбытия дочерних компаний	-	175 386
Прочие доходы	5 615	6 994
Итого	3 226 599	1 983 819

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	570 877	1 787 001
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	519 844	639 192
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	218 861	220 069
Обесценение нематериальных активов	171 657	539 299
Резерв под обесценение займов выданных	87 353	57 916
Списание безнадежных долгов	42 403	47 017
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	33 131	27 564
Финансирование мероприятий по энергосбережению	26 556	0
Обесценение авансов выданных	-	18 856
Обесценение прочих инвестиций	-	21 425
Прочие расходы	11 254	17 620
Итого	1 681 936	3 375 959

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Процентные доходы по займам выданным	347 414	226 347
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	296 732	95 899
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	17 827	35 716
Доход по приобретенным дешевле номинала правам требования	6 402	46 799
Дивиденды к получению	-	20 118
Прочие финансовые доходы	7 996	199
Итого	676 371	425 078

20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Процентные расходы по банковским кредитам	1 633 511	1 182 167
Комиссия за досрочное погашение кредита	20 154	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, перенесенных из прочего совокупного дохода	17 954	-
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности	14 148	-
Убыток по фьючерсным контрактам	-	79 923
Прочие финансовые расходы	12 908	4 914
Итого	1 698 675	1 267 004

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
Принципы управления рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию разного рода рисков, связанных с использованием финансовых инструментов. Наиболее существенными среди них являются:

кредитный риск;

риск ликвидности;

рыночные риски (валютный риск, процентный риск, ценовой риск).

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками. Информация количественного характера раскрывается в соответствующих Примечаниях к настоящей Консолидированной финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится Группой в целях выявления и анализа рисков, связанных с ее хозяйственной деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. В конечном итоге данная политика направлена на минимизацию потенциальных негативных последствий, оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Группы. Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Группы с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Группа не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

У Группы имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и применимыми финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Группы включают обязательства по кредитам займам, финансовой аренде, торговой и прочей кредиторской задолженности. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Группы. У Группы имеются различные финансовые активы, такие как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	28 500	85 236	84 907
	28 500	85 236	84 907
<i>Дебиторская задолженность и займы выданные</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 832 858	12 939 402	5 945 206
Займы выданные	3 758 528	3 084 614	2 439 366
	446 751	827 054	1 582 228
Денежные средства и их эквиваленты	446 751	827 054	1 582 228
Итого	21 066 638	16 936 306	10 051 708

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства по категориям	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>			
Задолженность по финансовой аренде	13 686	11 240	1 204
Кредиты и займы полученные	16 720 745	13 343 825	9 547 477
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 061 513	11 089 286	5 849 404
Итого	28 795 943	24 444 351	15 398 085

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Группы в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Группы этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 10) и займами выданными (см. Примечание 9). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже Аa3 по оценке агентства Moody's и не ниже AA- по оценке агентства Standard & Poor's.

В связи с тем, что большинство сбытовых компаний Группы являются гарантирующими поставщиками электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика все эти компании обязаны заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом большинство таких покупателей не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором по причинам, не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой компаниями Группы. Основным направлением такой политики для гарантирующих поставщиков является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. В компаниях Группы, не являющихся гарантирующими поставщиками электроэнергии, а также во всех компаниях Группы по отношению к займам выданным, разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что дебитор (заемщик) является контрагентом с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Группа, по возможности, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляют свою деятельность покупатели, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Группа не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность и займы выданные могут быть обеспечены поручительством (гарантией) третьих лиц. В частности по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года в отношении дебиторской задолженности и займов выданных балансовой стоимостью 1 101 701 тыс. руб., 206 923 тыс. руб. и 9 344 тыс. руб. соответственно были получены поручительства и залоговые третьих лиц сроком до полного погашения данной задолженности.

Группа начисляет резерв по сомнительной дебиторской задолженности и под обесценение займов выданных, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части указанных финансовых активов. Группа не использует счета резервов, когда существует уверенность, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов (покупателей, заказчиков, заемщиков) Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что созданный резерв является достаточным

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Ниже приведена информация о просроченной дебиторской задолженности, по которой не создавался резерв под обесценение, поскольку не происходило существенных изменений в ее кредитном качестве, и руководство Группы ожидает, что она будет погашена в полном объеме.

Просроченная дебиторская задолженность, по которой не создавался резерв под обесценение, имеет следующие сроки давности:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
менее месяца	1 489 788	1 077 743	450 285
от 1 до 3 месяцев	1 942 870	1 745 810	481 522
от 3 до 6 месяцев	743 823	174 771	125 465
от 6 до 12 месяцев	861 176	318 594	251 641
более 12 месяцев	925 594	470 080	92 827
Итого	5 963 250	3 786 998	1 401 742

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Группа не имела какого-либо обеспечения.

Максимальная величина кредитного риска Группы определяется балансовой стоимостью ее финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 21 038 138 тыс.руб., 16 851 070 тыс. руб. и 9 966 801 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года соответственно. Информация о полученном залоге раскрыта в примечании 9.

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Общество считает, что в отношении непросроченной или просроченной менее 12 месяцев дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение. 37% от величины просроченной более 3 месяцев но не обесцененной дебиторской задолженности составляет задолженность наиболее значительного контрагента, с которым Группа работает более 5 лет.

Риск ликвидности

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

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 установленный срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения непредвиденных убытков и не подвергая риску репутацию Группы. В рамках реализации данного подхода Группой анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств. Управление ликвидностью Группы предполагает также привлечение внешних источников финансирования, прежде всего, за счет обеспечения достаточного объема открытых кредитных линий.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2013 года	Балансовая стоимость	Будущие де- нежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Финансовая аренда	13 686	17 851	8 006	9 845
Задолженность по кредитам и займам	16 720 745	18 446 517	12 854 325	5 592 192
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 061 313	12 061 512	11 781 678	279 834
Поручительства за третьих лиц	-	1 918 240	1 918 240	-
Итого	28 795 943	32 444 120	26 562 249	5 881 871

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2012 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Финансовая аренда	11 240	14 601	4 893	9 708
Задолженность по кредитам и займам	13 343 825	14 196 346	11 514 107	2 682 239
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 089 286	11 089 286	11 076 286	13 000
Поручительства за третьих лиц	-	1 899 384	1 899 384	-
Итого	24 444 351	27 199 618	24 494 670	2 704 947

1 января 2012 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Финансовая аренда	1 204	1 556	1 201	355
Задолженность по кредитам и займам	9 547 477	10 268 343	8 101 977	2 166 366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 849 404	5 849 404	5 829 904	19 500
Поручительства за третьих лиц	-	1 554 436	1 554 436	-
Итого	15 398 085	17 673 739	15 487 518	2 186 221

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 и 1 января 2012 года Группе было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и договору овердрафта в сумме 7 785 724 тыс. руб., 4 505 580 тыс. руб. и 5 381 558 тыс. руб. соответственно.

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных показателей, в частности, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы в результате изменения стоимости имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления данным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность влиянию перечисленных выше факторов и удерживать уровень риска в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций и иных финансовых активов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю (функциональной валюте) окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

Группа осуществляет свою деятельность главным образом в Российской Федерации, и, как правило, не осуществляет значительных операций в иностранной валюте. Таким образом, влияние изменения курсов обмена валют на финансовые результаты Группы незначительно.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что изменения процентных ставок окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

Группа не подвержена процентному риску по полученным кредитам на 31 декабря 2013 года, но имела задолженность по полученным кредитам с установленными плавающими ставками процента, соответствующими ставке Mosprime 3М+9% (см. Примечание 13), по состоянию на 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года. Увеличение/уменьшение ставки Mosprime3М на 1 процентный пункт по состоянию на 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года при прочих равных условиях привело бы к уменьшению/увеличению чистой прибыли на 1 080 тыс. руб. и 2 516 тыс. руб. соответственно.

Также Группа подвержена процентному риску по займам выданным в связи с установленными плавающими ставками процента, соответствующими 2/3 ставки рефинансирования Центрального Банка РФ и ставке

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

рефинансирования Центрального Банка РФ (см. Примечание 9). По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года увеличение/уменьшение ставки рефинансирования Центрального Банка РФ на 1 процентный пункт при прочих равных условиях привело бы к увеличению/уменьшению чистой прибыли на 44 тыс. руб. и 262 тыс. руб. соответственно (на 31 декабря 2011 года такие займы отсутствовали).

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Соответственно, изменение процентных ставок по данным инструментам не повлияло бы на показатель чистой прибыли Группы.

Ценовой риск

Ценовой – это риск того, что изменения цен на долевые инструменты окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

Группа по состоянию на 31 декабря 2013 года не подвержена ценовому риску в виду незначительности инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи и учитываемых по справедливой стоимости на основании биржевых котировок.

По состоянию на 31 декабря 2012 года увеличение/уменьшение биржевых котировок на 1 процент привело бы к увеличению/уменьшению прочего совокупного дохода на 454 тыс. руб. (на 1 января 2012 года – на 451 тыс. руб.).

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

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

31 декабря 2013	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	4 487 176	8 524 397
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	153 543	153 543
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	4 333 633	8 370 854
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	2 401 501	2 401 501
Нетто-сумма	1 932 131	5 969 353

31 декабря 2012	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	2 600 604	7 604 974
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	155 718	155 718
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	2 444 885	7 449 256
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	1 820 736	1 820 736
Нетто-сумма	624 150	5 628 520

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 января 2012	Торговая и прочая деби- торская задолженность	Торговая и прочая креди- торская задолженность
Валовые суммы	1 560 663	2 537 710
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	163 151	163 151
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	1 397 512	2 374 559
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	857 409	857 409
Нетто-сумма	540 103	1 517 150

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

Учетные классификации и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2013 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

22. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и оптимального уровня и структуры капитала, достаточного для непрерывной деятельности в целях обеспечения доходности средств, инвестированных участниками и прочими заинтересованными сторонами, а также в целях уменьшения стоимости заемных средств.

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

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

Для поддержания или корректировки структуры капитала, Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, изменять величину дивидендов, выплачиваемых участникам (учредителям), возвращать капитал участникам (учредителям) через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом каждое отдельно взятое российское предприятие Группы обязано выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

23. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ
Условия ведения хозяйственной деятельности

Практически вся хозяйственная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации, экономике которой присущи черты развивающегося рынка, в частности: неконвертируемость российского рубля в большинстве стран мира, сравнительно высокая инфляция, непостоянство, неоднозначность и нечеткость толкования нормативно-правовых актов, регулирующих различные сферы деятельности Группы. Предприятия Группы, как и любые другие субъекты хозяйствования в России несут серьезное бремя различного рода проверок со стороны контролирующих государственных органов, имеющих право в досудебном порядке налагать крупные штрафы и начислять пени.

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Хозяйственная деятельность Группы периодически могут подвергаться влиянию политических, правовых, и административных изменений. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую рентабельность и прибыль Группы в настоящее время определить не представляется возможным. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежно-кредитной политики государства, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления и уплаты налогов занимаются сразу несколько регулирующих органов.

Правильность исчисления и уплаты налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. При этом в порядке надзора существует возможность проведения повторных налоговых проверок вышестоящими налоговыми органами. Поэтому существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены контролирующими органами в настоящее время. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

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 сложившейся судебной практики, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений контролирующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей Консолидированной финансовой отчетности.

По мнению руководства Группы, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в частности по результатам налоговых проверок, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы).

Судебные разбирательства

ОАО «Нижегородская сбытовая компания» выступает ответчиком по искам, поданным ОАО «МРСК Центра и Приволжья» о взыскании стоимости услуг по передаче электроэнергии в отношении разногласий по объемам предоставленных услуг всем потребителям за каждый месяц 2012 и 2013 года. По мнению руководства Группы разногласия между сторонами в большинстве случаев относятся к следующим вопросам: объему услуг, оказанных гражданам, проживающим в частных жилых домах, порядку расчета норматива, установленного Постановлением Правительства Нижегородской области №244, применению сторонами различных методик определения полезного отпуска электроэнергии по многоквартирным домам и частному сектору и прочим. По всем искам назначена независимая судебная экспертиза с целью корректного определения объема оказанных услуг. ОАО «МРСК Центра и Приволжья» не предоставило обоснованную позицию по вышеуказанным вопросам, производство по делу приостановлено до получения результатов судебной экспертизы. По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года руководство Группы начислило сумму убытков по данным искам, исходя из оценки наиболее вероятного исхода судебных разбирательств в сумме 10 779 824 тыс. рублей и 7 566 872 тыс. рублей соответственно. В тоже время сумма поданных исков превышает начисленную величину на 649 051 тысяч рублей и 402 837 тыс. руб. соответственно. Также, ОАО «Нижегородская сбытовая компания» выступает ответчиком по иску, поданному ОАО «МРСК Центра и Приволжья» в ноябре 2013 года о взыскании суммы неосновательного обогащения, составляющего стоимость фактически оказанных услуг по передаче электроэнергии в многоквартирные дома, необорудованные общедомовыми приборами учета, за период январь-декабрь 2011 года в размере 443 960 тыс. рублей. В соответствии с исковым заявлением ОАО «МРСК Центра и Приволжья» данные объемы фактически оказанных и неоплаченных ОАО «Нижегородская сбытовая

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

компания» услуг не регулировались договором на транспортировку электроэнергии между ОАО «МРСК Центра и Приволжья» и ОАО «Нижегородская сбытовая компания» и возникли сверх договора. В настоящий момент руководству Группы не представляется возможным достоверно оценить размер возможных выплат по искам в случае неблагоприятного для ОАО «Нижегородская сбытовая компания» исхода судебных разбирательств.

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности ОАО «Ярославская сбытовая компания» вовлечено в качестве ответчика в ряде арбитражных процессов с ОАО «МРСК-Центра» по разногласиям о величине услуг за передачу электрической энергии в 2012-2013 г., а именно: разногласия по величине мощности, подлежащей оплате за передачу электрической энергии во втором полугодии 2012 года, оценочная величина данных разногласий лежит в диапазоне от 404 810 до 592 822 тыс. руб. По состоянию на дату подписания отчетности решения по этим делам не приняты. Руководство Группы оценивает вероятность исхода судебных дел ОАО «Ярославская сбытовая компания» с ОАО «МРСК Центра» в свою пользу как высокую, и по этой причине Группа не начислила какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

В настоящее время Арбитражным судом Воронежской области возобновлено рассмотрение искового заявления ОАО «МРСК Центра» о взыскании с ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» задолженности за услуги по передаче электроэнергии за сентябрь – декабрь 2012 года в сумме 687 941 тыс. рублей. Производство по данному делу было приостановлено до принятия окончательного решения по судебному разбирательству между ОАО «МРСК Центра» и ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии за июль – август 2012 года. Решением Арбитражного суда Воронежской области от 27 ноября 2013 года ОАО «МРСК Центра» в иске о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии за июль – август 2012 года отказано. Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд постановил оставить решение Арбитражного суда Воронежской области от 27 ноября 2013 года без изменения, а апелляционную жалобу ОАО «МРСК Центра» без удовлетворения. В мае 2014 года постановлением Федерального арбитражного суда Центрального округа кассационная жалоба ОАО «МРСК Центра» в отношении постановления Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда по иску о взыскании с ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» задолженности за услуги по передаче электроэнергии за июль – август 2012 года оставлена без удовлетворения. Руководство Группы оценивает вероятность исхода указанных судебных дел в свою пользу как высокую, и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2013 года у ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» существуют разногласия с ОАО «Донэнерго» за услуги по передаче электроэнергии населению и приравненным к ним потребителям в сумме 147 228 тыс. рублей. ОАО «Донэнерго» не предоставило документы, являющиеся основанием для расчета суммы разногласий. В связи с этим по состоянию на 31 декабря 2013 года руководство Группы не видит оснований для начисления обязательств и резервов по сомнительным долгам по указанным разногласиям.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов и операций, в том числе в отношении возможных убытков, связанных с возникновением обязательств перед третьими лицами.

Группа заключает контракты по страхованию части основных средств, в основном, недвижимости и транспортных средств. Таким образом, практически все объекты, относящиеся к группе «Здания и сооружения» и группе «Транспортные средства» застрахованы от ущерба и полной утраты.

Отраслевые и структурные изменения

Группа продолжает испытывать на себе влияние инициатив в рамках преобразований в сфере электроэнергетики Российской Федерации. Будущее направление и последствия данных преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации бизнеса и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы правительства могут оказать значительное влияние на хозяйственную деятельность и структуру Группы, оценить которое не представляется возможным.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Окружающая среда

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований действующего природоохранного законодательства и урегулирования гражданских споров. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с загрязнением окружающей среды.

Поручительства

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года Группа имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанных сторон и прочих компаний в сумме 1 918 240 тыс. руб., 1 894 953 тыс. руб. и 1 544 000 тыс. руб. соответственно, а также поручительства в обеспечение исполнения прочих обязательств связанных сторон и прочих компаний по состоянию на 31 декабря 2013, 31 декабря 2012 и 1 января 2012 года в сумме 0 руб., 4 431 тыс. руб. и 10 436 тыс. руб. соответственно.

Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии (поручительства), призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии (поручительства) как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии (поручительству).

Резервы

Информация об остатках и о движении резервов, признанных в настоящей Консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже в таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Остаток на начало года	59 576	288 053
Начисление резерва	360 287	56 138
Восстановление резерва при изменении оценок	(12 471)	(31 725)
Использование резерва при признании обязательства	(34 917)	(252 890)
Остаток на конец года	372 475	59 576

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года в составе резервов отражены главным образом выясняемые в судебном порядке обязательства по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями за услуги по транзиту электроэнергии и обязательства перед контрагентами по штрафам за нарушение условий договоров. Группа оспаривает данные обязательства, однако, исходя из оценки неблагоприятного исхода соответствующих споров, резерв создан на всю сумму разногласий, которые с высокой степенью вероятности не будут урегулированы в пользу компаний Группы.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
24. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года сумма обязательств будущих периодов по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств составляет 2 188 тыс. руб. и 3 900 тыс. руб. соответственно (на 31 декабря 2013 года отсутствуют).

Операционная аренда

Будущие обязательства по нерасторжимым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
до 1 года	205 286	146 908	122 304
от 1 до 5 лет	130 604	148 374	49 851
более 5 лет	79 417	49 794	-
Итого	415 307	345 075	172 155

По договорам операционной аренды Группа арендует земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства и прочие объекты. Договоры операционной аренды земельных участков заключаются сроком от 1 до 49 лет, договоры операционной аренды других объектов заключаются сроком до 5 лет с возможностью дальнейшей пролонгации на аналогичных условиях. Группа не имеет права выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.

Общая сумма расходов по операционной аренде отражена в Примечании 16 в составе операционных расходов.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2013 года единственным владельцем акций материнской компании является Sunflake Ltd (Кипр). Конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо Аржанов Д.А.

В рамках своей хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции со связанными сторонами. Информация о данных операциях представлена ниже.

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 507 384 тыс. руб. и 324 004 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров дочерних компаний Группы, отчисления на социальное обеспечение.

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками Группы представлена ниже:

Операции	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Выдано займов	116 728	23 000
Проценты, начисленные по займам выданным	22 140	21 626
Погашено займов	(442 887)	(55 027)
Погашено процентов	(397)	-

Сальдо расчетов	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Задолженность по займам выданным	75 643	354 939	365 340

В течение 2013-2011 годов высшему руководству Группы выдавались краткосрочные займы в рублях по ставкам от 5,5% до 11% годовых, а также по плавающей ставке, равной ставке рефинансирования Центрального Банка РФ (на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года составила 8,25% годовых).

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Операции с материнской компанией

Операции	Год, закончившийся 31 декабря 2013		Год, закончившийся 31 декабря 2012
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Начислено дивидендов к уплате	2 000 000		2 349 225
Сальдо расчетов			
Задолженность по займам выданным	68	68	68
Задолженность по дивидендам	29 100	1 139 225	1 480 000

Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на дочерние предприятия Группы

Операции	Год, закончившийся 31 декабря 2013		Год, закончившийся 31 декабря 2012
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Реализация			
Электроэнергия		142	-
Прочее		230	-
Итого		372	-
Приобретение			
Прочее		-	4 574
Итого		-	4 574
Выдано займов	1 269 500		28 200
Проценты, начисленные по займам выданным	79 558		70 525
Погашено займов	(1 158 214)		(285 050)
Погашено процентов	(43 529)		(35 933)
Начислено дивидендов к уплате	20 440		352 460
Прочее движение	(214)		-
Сальдо расчетов			
Задолженность по займам выданным	776 172	795 186	952 731
Торговая и прочая дебиторская задолженность	139	8 586	128 179

Операции с ассоциированными компаниями

Операции	Год, закончившийся 31 декабря 2013		Год, закончившийся 31 декабря 2012
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Реализация			
Электроэнергия	64 959		-
Прочее	369 469		141
Итого	434 428		141
Приобретение			
Прочее	1 317		60
Итого	1 317		60
Выдано займов	427 135		755 982
Проценты, начисленные по займам выданным	78 667		-
Погашено займов	(608 698)		-
Погашено процентов	(66 108)		-
Прочее движение	-		409
Сальдо расчетов			
Задолженность по займам выданным	606 979	755 982	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24 932	-	42

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Операции с прочими связанными сторонами

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Реализация		
Электроэнергия	7 055 682	157 716
Прочее	771	90 400
Итого	7 056 453	248 116
Приобретение		
Электроэнергия	158 605	170 981
Прочее	435 250	982
Итого	593 855	171 963
Выдано займов	867 400	1 113 697
Проценты, начисленные по займам выданным	104 964	82 855
Погашено займов	(435 029)	(1 048 502)
Погашено процентов	(8 248)	(64 070)
Начислено дивидендов к получению	-	18 308
Начислено дивидендов к уплате	-	167 467
Прочее движение	(292 680)	-

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 325 362	2 652 154	-
Задолженность по займам выданным долгосрочным	426 590	-	-
Задолженность по займам выданным	797 044	842 766	1 478 774
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 080 184	206 087	292 085
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(55 000)	(1 491)	(104 936)
Авансы выданные	38 634	38 634	414 462
Торговая и прочая кредиторская задолженность	105 276	5 688	29 570
Поручительства за связанные стороны	823 825	1 093 078	1 400 000

В течение 2013-2011 годов связанным сторонам выдавались займы в рублях по ставке от 8% до 12% годовых.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
Привлечение кредита

Группой в мае 2014 года заключен договор кредитной линии с RCB Bank Ltd, дочерним банком Группы ВТБ, с лимитом задолженности 5 000 000 тыс. руб., на погашение существующих кредитных обязательств Группы перед ОАО "Альфа Банк" и на пополнение оборотных средств Группы.

Также в мае 2014 года RCB Bank Ltd, дочерний банк Группы ВТБ, приобрел 500 000 акций ОАО ГК «ТНС энерго» на сумму 30 млн. долларов у компании Sunflake Ltd (Кипр).

Эмиссия дополнительных акций

На основании решения об увеличении уставного капитала ОАО ГК «ТНС энерго», принятого 28 ноября 2013 года, 31 января 2014 года произошло размещение дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 8 179 560 штук, номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Основной целью эмиссии является привлечение денежных средств и увеличение доли участия Эмитента в его дочерних и зависимых компаниях.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на момент подписания настоящей отчетности в результате сделок по обмену выпущенных в рамках дополнительной эмиссии акций ОАО ГК «ТНС энерго» в количестве 3 668 239 штук (по состоянию на момент подписания отчетности передано 243 989 штук) получено следующее количество акций дочерних и зависимых компаний.

Компания	Обыкновенных акций	Доля голо-сов, %	Привилегированных акций	Доля в уставном капитале, %
ОАО "Мариэнергобыт"	6 553 008	5,38%	1 143 457	5,81%
ОАО "Воронежская энергобыт-овая компания"	16 129 255	28,72%	2 518 157	24,91%
ОАО "Нижегородская сбытовая компания"	1 174 039	29,95%	396 518	31,52%
ОАО "Ярославская сбытовая компания"	1 497 223	8,73%	996 536	11,52%
ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"	1 273 613 357	15,67%	327 706 336	17,69%
ОАО "Кубанская Энергосбыт-овая компания"	5 764 115	32,26%	-	32,26%

Расширение бизнеса Группы

1 января 2014 года ОАО «Тулльская энергобыт-овая компания» получила статус гарантирующего поставщика на территории Тульской области. Одновременно с получением статуса гарантирующего поставщика Группа получила выход на новый рынок сбыта, часть бизнес-процессов и большую часть персонала ранее существовавшего гарантирующего поставщика. Группа расценивает это событие как операцию приобретения бизнеса. Стоимость приобретения составила 746 997 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2013 года оплачена и отражена в настоящей отчетности в составе авансов выданных.

19 марта 2014 года материнская компания Группы приобрела 100% доли в уставном капитале предприятий ООО «Энерготрейдинг» и ООО «Гарантэнергосервис», являющихся гарантирующими поставщиками электроэнергии на территории соответственно Пензенской и Новгородской областей. Компания ООО «Гарантэнергосервис» приобретена у связанной стороны, компания ООО «Энерготрейдинг» - у физического лица. Стоимость приобретения каждой из компаний составила 6 000 тыс. руб. ООО «Гарантэнергосервис» и ООО «Энерготрейдинг» приобрели в конце 2013 года статусы гарантирующих поставщиков на территории Новгородской и Пензенской областей за 232 000 тыс. руб. и 515 000 рублей соответственно.

Данные сделки осуществлены в рамках стратегии расширения бизнеса Группы на территории Российской Федерации. По состоянию на дату подписания настоящей Консолидированной финансовой отчетности Группа не провела оценку справедливой стоимости активов и обязательств приобретенных бизнесов, поэтому первоначальное отражение результатов данных приобретений не завершено.

Распределение прибыли

В 2014 году на основании решения единственного акционера объявлены дополнительные дивиденды за 2012 год в сумме 263 200 тыс. рублей.



Прошнуровано, сброшюровано
и скреплено печатью
(шестьдесят четыре) листа.

Сулкий Е.А.
Директор
ЗАО «СММТ»