

ОАО «Мариэнергосбыт»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение	3-4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9-37



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

Акционерам и Совету директоров ОАО «Мариэнергосбыт»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Мариэнергосбыт» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью 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 финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО «Мариэнергосбыт».

Зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Йошкар-Оле. Свидетельство от 1 января 2005 года серия 12 № 000476434.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Йошкар-Оле за № 1051200000015 1 января 2005 года. Свидетельство серии 12 № 000476434.

Место нахождения аудируемого лица: 424019, город Йошкар-Ола, улица Ивана Кырля, дом 21.

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 финансовой отчетности.

Мнение

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

Слущкий Е.А.
Директор, (доверенность от 1 октября 2013 года № 86/13)

ЗАО «КПМГ»

29 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация



ОАО «Мариэнергосбыт»
Отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	74 456	78 979
Нематериальные активы		3 450	928
Долгосрочные займы выданные	6	31 825	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	103 416	-
Отложенные налоговые активы	12	25 105	35 510
		238 252	115 417
Оборотные активы			
Запасы		2	1 494
Займы выданные	6	101 224	161 591
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		-	17
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	7	4 046	4 905
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	692 848	716 576
Денежные средства и их эквиваленты	8	33 473	19 881
		831 593	904 464
ИТОГО АКТИВЫ		1 069 845	1 019 881
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	9	13 250	13 250
Резервный капитал		672	672
Нераспределенная прибыль		4 095	(53 494)
Итого собственный капитал		18 017	(39 572)
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	360 000	268 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	645 617	760 621
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		6 678	3 458
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	11	39 533	27 374
Итого обязательства		1 051 828	1 059 453
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 069 845	1 019 881



Вахитова Е.Д.
 Заместитель генерального директора ОАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор


 Сагадуллина Г.К.
 Главный бухгалтер ОАО «Мариэнергосбыт»
 «29» апреля 2014 года

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-37, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «Мариэнергосбыт»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		4 900 831	5 436 719
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		683 669	581 125
Операционные расходы	13	(5 335 052)	(5 551 997)
Прочие доходы	14	168 791	30 712
Прочие расходы	15	(247 998)	(153 441)
Операционная прибыль		170 241	343 118
Финансовые доходы	16	21 243	13 009
Финансовые расходы	17	(55 594)	(33 901)
Чистые финансовые расходы		(34 351)	(20 892)
Прибыль до налогообложения		135 890	322 226
Расход по налогу на прибыль	12	(41 789)	(75 851)
Прибыль за год		94 101	246 375
Общий совокупный доход за год		94 101	246 375
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	9	0,71	1,86


Вахитова Е.Д.
Заместитель генерального директора ОАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор


Сагадуллина Г.К.
Главный бухгалтер ОАО «Мариэнергосбыт»

«29» апреля 2014 года

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-37, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «Мариэнергосбыт»
Отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2012 года	13 250	662	(283 136)	(269 224)
Общий совокупный доход за год	-	-	246 375	246 375
Прибыль за год	-	-	246 375	246 375
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала				
Реализация выкупленных собственных акций	-	10	-	10
Дивиденды	-	-	(16 733)	(16 733)
Остаток на 31 декабря 2012 года	13 250	672	(53 494)	(39 572)
Общий совокупный доход за год	-	-	94 101	94 101
Прибыль за год	-	-	94 101	94 101
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала				
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога			(16 807)	(16 807)
Дивиденды	-	-	(20 166)	(20 166)
Прочие			461	461
Остаток на 31 декабря 2013 года	13 250	672	4 095	18 017



Вахитова Е.Д.

Заместитель генерального директора ОАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор



Сагадулина Г.К.

Главный бухгалтер ОАО «Мариэнергосбыт»

«29» апреля 2014 года

ОАО «Мариэнергосбыт»
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся Прим. 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Операционная деятельность		
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)	5 293 700	5 711 608
НДС, полученный от покупателей	1 014 779	1 036 735
Прочие поступления	26 262	29 518
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	(5 027 796)	(5 177 123)
Платежи в связи с оплатой труда работников	(157 205)	(176 518)
Платежи по страховым взносам	(30 433)	(27 837)
Благотворительность	(51 090)	(45 681)
НДС, оплаченный поставщикам	(980 016)	(1 044 780)
Вознаграждение Совету Директоров	(11 738)	(7 521)
Прочие платежи	(24 881)	(26 898)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	51 582	271 503
Проценты уплаченные	(48 034)	(32 398)
Налог на прибыль уплаченный	(24 113)	-
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от операционной деятельности	(20 565)	239 105
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(2 353)	(3 595)
Поступления от реализации основных средств	1 805	2 920
Проценты полученные	5 605	534
Выдача займов	(124 000)	(85 500)
Погашение займов выданных	80 877	134 380
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от инвестиционной деятельности	(38 066)	48 739
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	263 300	1 673 651
Погашение кредитов и займов	(171 300)	(2 009 954)
Дивиденды уплаченные	(19 777)	(16 509)
Чистый поток денежных средств от/(использованный в) финансовой деятельности	72 223	(352 812)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	13 592	(64 968)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19 881	84 849
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8 33 473	19 881



Вахитова Е. Д.

Заместитель генерального директора ОАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор


Сагадуллина Г. К.

Главный бухгалтер ОАО «Мариэнергосбыт»

«29» апреля 2014 года

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-37, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Компания и ее основная деятельность

Открытое акционерное общество «Мариэнергобыт», сокращенное наименование ОАО «Мариэнергобыт» (далее – Общество), было образовано в 2005 году в результате реорганизации ОАО «Мариэнерго» в форме выделения согласно плану реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» на базе филиала ОАО «Мариэнерго» Энергосбыт.

Общество зарегистрировано по адресу: 424019, Российская Федерация, г. Йошкар-Ола, ул. Й.Кырля, д.21.

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

Основным видом деятельности Общества является реализация электрической энергии (мощности) физическим и юридическим лицам на территории Республики Марий Эл Российской Федерации. На указанной территории присутствия Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии, что влечет за собой обязанность по обеспечению надежного энергоснабжения потребителей.

В состав Общества входят следующие территориальные подразделения (все в пределах республики):

- отделение Волжское,
- отделение Медведевское,
- отделение Горномарийское,
- отделение Сернурское.

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации. В 2013 году Общество осуществило продажи в объеме примерно 26% (1 262 043 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей. В 2012 году Обществом была реализована электроэнергия двум покупателям в объеме примерно 19% (1 053 741 тыс. рублей) и 15% (838 565 тыс. рублей) соответственно от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки.

Акции ОАО «Мариэнергобыт» обращаются на бирже ЗАО «ФБ ММВБ».

1.2. Условия ведения деятельности в России

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества 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 финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок руководства.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

2.2. База определения стоимости

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой Общества и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от 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 7 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 12 – отложенные налоговые активы;
- Примечание 21 – классификация договоров аренды.

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

- Примечание 20 – резервы и условные обязательства.

2.5. Изменение учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Общество последовательно применяло учетную политику, приведенную в примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей финансовой отчетности.

Общество применило следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- а. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
- б. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

а. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 Общество увеличило объем раскрываемой информации в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (см. примечание 18).

б. Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Общество включило дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (см. примечание 18).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Общество применило новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представило сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России или иному установленному договором курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи, выраженной в рублях на начало отчетного периода и рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальным курсам Банка России или иному установленному договором 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 прочей совокупной прибыли.

3.2. 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.

Привилегированные акции

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Общества, а дивиденды по ним выплачиваются по усмотрению Общества. Дивиденды по таким акциям признаются как распределения акционерам и отражаются в капитале после их утверждения акционерами Общества.

3.3. 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 Общество имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Непроизводные финансовые активы

Общество 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 Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Общество прекращает признание финансового актива в тот момент, когда оно теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда оно 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 Общества, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Общество имеет следующие производные финансовые активы: займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

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 3.7).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: займы выданные (см. Примечание 6), торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 7).

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

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 Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

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

Общество 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 (см. Примечание 10) и торговая и прочая кредиторская задолженность (см. Примечание 11).

3.4. 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 Общество после даты перехода на МСФО (1 января 2011 года) включает 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 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 Общество 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 Общества имеется обоснованная уверенность в том, что к нему 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	5-30 лет
Машины и оборудование	2-5 лет
Вычислительная и оргтехника	1-7 лет
Транспорт	1-7 лет
Прочие	1-7 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 Общество является арендатором по договору, при котором происходит передача Обществу 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 отчете о финансовом положении Общества.

3.5. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Обществом 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 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:

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.

3.6. 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.

3.7. 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 долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Обществом на условиях, которые в ином случае Обществом даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Общества, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевыми 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, Общество 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, Общество 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 от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его 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. 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.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

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

3.8. 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 Общества есть действующее правовое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Общество производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ и другие внебюджетные фонды в отношении своих сотрудников. Соответствующий пенсионный план представляет собой план с установленными взносами. Общество 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.

3.9. Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Общества 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.

3.10. Выручка

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.

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

3.11. 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. 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 Общества появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых 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.

3.12. 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 Общество 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 соглашения Общество получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Общество 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, Общество 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 Обществом ставки дополнительного кредитования.

Социальные платежи

Когда взносы Общества в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Общества, они признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли (убытка) за период по мере их осуществления.

3.13. 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.

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 Общество 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 Общества 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 Общества может поступать новая информация, в связи с чем у Общества 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.

3.14. Прибыль на акцию

Общество представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Общества собственных акций.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции.

3.15. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и не применялись Обществом при подготовке настоящей финансовой отчетности. Общество планирует применять обновленные стандарты и разъяснения с момента их вступления в силу. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на показатели финансовой отчетности Общества в будущие периоды:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Общество признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на финансовую отчетность Общества. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Общество не намерено начать применение этого стандарта досрочно. Данный стандарт не был принят к применению на территории Российской Федерации.
- 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. Общество еще не проанализировало вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 июля 2014 года. Общество еще не определило результат потенциального влияния данных усовершенствований на его финансовое положение или результаты деятельности.

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 18.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 года	64 993	2 106	2 591	2 479	12 866	1 007	86 042
Поступление	-	331	48	1 155	2 040	339	3 913
Ввод в эксплуатацию	3 239	3 992	4 676	-	(13 021)	1 114	-
Выбытие	(1 939)	(25)	(1 626)	-	-	(86)	(3 676)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	66 293	6 404	5 689	3 634	1 885	2 374	86 279
Поступление	211	583	2 769	2 713	1 279	341	7 896
Трансфер	569	2 188	-	-	(2 757)	-	-
Выбытие	-	(257)	(1 162)	(820)	-	(47)	(2 286)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	67 073	8 918	7 296	5 527	407	2 668	91 889
Накопленная амортизация на 1 января 2012 года	(1 750)	(415)	(56)	(6)	-	(17)	(2 244)
Амортизация за год	(1 175)	(869)	(2 740)	(1 306)	-	(706)	(6 796)
Выбытие	64	25	1 564	-	-	87	1 740
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 года	(2 861)	(1 259)	(1 232)	(1 312)	-	(636)	(7 300)
Амортизация за год	(1 463)	(1 684)	(5 683)	(2 461)	-	(1 128)	(12 419)
Выбытие	-	257	1 162	820	-	47	2 286
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года	(4 324)	(2 686)	(5 753)	(2 953)	-	(1 717)	(17 433)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	63 243	1 691	2 535	2 473	12 866	990	83 798
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	63 432	5 145	4 457	2 322	1 885	1 738	78 979
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	62 749	6 232	1 543	2 574	407	951	74 456

6. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Займы выданные долгосрочные	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочные займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	31 825	-
Итого	31 825	-
Займы выданные краткосрочные	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Краткосрочные займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	-	113 328
Краткосрочные займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	101 224	48 263
Итого	101 224	161 591

Долгосрочные займы выданы связанным сторонам по фиксированной процентной ставке 9,5 процентов годовых и номинированы в рублях.

В конце 2013 года краткосрочный займ, выданный связанной стороне, на сумму 31 825 тыс. рублей. с учетом причитающихся процентов был реструктуризирован в долгосрочный с погашением всей суммы займа, включая проценты, в конце 2015 года. Справедливая стоимость займа на момент реструктуризации приблизительно равна его балансовой стоимости.

Краткосрочные займы по фиксированной процентной ставке 9,00-10,5 процентов годовых выданы на срок менее 12 месяцев или на срок, превышающий 12 месяцев, но подлежащие погашению в году, следующем за отчетным, и номинированы в рублях.

У Общества отсутствуют просроченные и обесцененные займы по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года.

С целью погашения займа, выданного связанной стороне, в марте 2013 года был произведен зачет встречных однородных требований со связанной стороной на сумму 84 020 тыс. рублей.

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении займов выданных отражена в Примечании 18.

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	25 867	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	77 549	-
Итого	103 416	-

В состав прочей дебиторской задолженности включена полученная в конце марта 2013 года по договору уступки права требования связанной стороны задолженность материнской компании в размере 84 205 тыс. рублей. Одновременно данная задолженность была реструктуризирована в долгосрочную с погашением в конце 2015 года. В момент реструктуризации данная задолженность была отражена по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки 11,0% по аналогичным финансовым инструментам. Разница между первоначальной и справедливой стоимостью задолженности за вычетом налога была отражена непосредственно в составе капитала.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая дебиторская задолженность	610 706	484 520
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(182 958)	(130 864)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	433 817	418 936
Резерв под обесценение дебиторской задолженности сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	(229 977)	(151 813)
Прочая дебиторская задолженность	74 148	74 753
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(16 853)	(1 494)
Итого	688 883	694 038
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	3 965	22 811
Резерв под обесценение авансов выданных	-	(272)
	3 965	22 539
Итого	692 848	716 577

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее (за вычетом резерва под обесценение):

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	421 749	349 791
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	4 508	2 523
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	1 491	1 342
Итого	427 748	353 656

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Остаток на начало года	284 171	259 098
Начисление резерва	256 116	146 381
Восстановление резерва при погашении задолженности	(99 559)	(88 796)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	(10 940)	(32 512)
Остаток на конец года	429 788	284 171

Резерв под обесценение относится, в основном, к дебиторской задолженности контрагентов, испытывающих финансовые трудности или находящихся в процессе ликвидации. Обществом 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 Общества не списывает данную задолженность, считая, что по состоянию на отчетную дату сохраняется вероятность погашения задолженности.

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

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в Примечании 18.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2013	31 декабря 2012
НДС к возмещению	3 416	4 617
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение и прочие налоги	630	288
Итого	4 046	4 905

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	33 373	19 817
Денежные средства в кассе	100	64
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	33 473	19 881

Денежные средства Общества размещаются в надежных банках с минимальным риском дефолта. По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 18.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

Уставный капитал Общества представляет собой номинальную стоимость выпущенных, зарегистрированных и полностью оплаченных обыкновенных и привилегированных акций.

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,1 рублей, каждая:

- обыкновенные акции 121 847 780 штук на общую сумму 12 185 тыс. рублей по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А – 10 652 220 штук на общую сумму 1 065 тыс. рублей по номинальной стоимости.

Обыкновенная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы обыкновенных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

Привилегированная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по вопросам, связанным с реорганизацией и ликвидацией Общества, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы привилегированных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

Решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям может приниматься общим собранием акционеров Общества только при одновременном объявлении дивидендов по привилегированным акциям. При этом размер дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составляла 62 050 тыс. рублей и 56 982 тыс. рублей соответственно.

ОАО «Мариэнергосбыт»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

В 2013 году в соответствии с решением общего собрания акционеров Общества было объявлено о выплате дивидендов, в том числе:

- по обыкновенным акциям – в размере 18 545 тыс. рублей (0,152196 рублей на одну обыкновенную акцию),
- по привилегированным акциям – в размере 1 621 тыс. рублей (0,152196 рублей на одну привилегированную акцию).

В 2012 году в соответствии с решением общего собрания акционеров Общества было объявлено о выплате дивидендов, в том числе:

- по обыкновенным акциям – в размере 15 388 тыс. рублей (0,12629 рублей на одну обыкновенную акцию),
- по привилегированным акциям – в размере 1 345 тыс. рублей (0,12629 рублей на одну привилегированную акцию).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В течение 2012 года Обществом выкуплены и реализованы собственные акции:

- обыкновенные акции в количестве 147 582 штук по выкупной стоимости 3,03 рублей за штуку.

Данные акции проданы в 2012 году по цене 3,1 рублей за акцию ОАО ГК «ТНС энерго».

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций. Общество не имеет обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	2013	2012
Акции на 1 января	121 848	121 848
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	-	(31)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря 2013	121 848	121 817

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (за вычетом прибыли, причитающейся владельцам привилегированных акций)	86 535	226 568
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	121 848	121 817
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,71	1,86

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2013	31 декабря 2012
				Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке.		
ОАО «НОМОС-банк»	Руб.	19.09.14г.	9,25-9,7%		249 200	252 300
ОАО «Промсвязьбанк»	Руб.	14.04.14г.	9,25-9,75%	-	110 800	15 700
Итого					360 000	268 000

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

В течение отчетных периодов Общество выполняло все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в Примечании 18.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	135 950	128 785
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	367 367	156 521
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	57 710	207 709
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	10 978	199 120
	572 005	692 135
Задолженность по оплате труда	23 657	18 539
Задолженность по выплате дивидендов	4 714	4 862
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	18 110	8
Прочая кредиторская задолженность	4 740	8 195
	22 850	8 203
<i>Авансы полученные</i>	22 391	36 882
Итого	645 617	760 621

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

Информация о подверженности Общества риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в Примечании 18.

ОАО «Мариэнергообит»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Налог на добавленную стоимость	35 923	22 518
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	2 165	3 131
Налог на доходы физических лиц	919	
Прочие налоги	526	1 725
Итого	39 533	27 374

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Текущий налог на прибыль	(27 183)	(20 626)
Отложенный налог на прибыль	(14 606)	(55 225)
Итого расход по налогу на прибыль	(41 789)	(75 851)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	%	За год, закончившийся 31 декабря 2012	%
Прибыль до налогообложения	135 890	100	322 226	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	(27 178)	(20)	(64 445)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(14 611)	(11)	(11 406)	(4)
Итого расход по налогу на прибыль	(41 789)	(31)	(75 851)	(24)

Ставка налога на прибыль, применяемая в Российской Федерации, составляет 20%.

ОАО «Мариэнергосбыт»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	31 декабря 2013	Признано в составе прибыли или убытка за год	Признано в капитале	31 декабря 2012
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	1 428	1 428	-	-
Займы выданные	740	(113)	-	853
Дебиторская задолженность и авансы выданные	19 329	15 128	4 201	-
Кредиторская задолженность и авансы полученные	4 930	(54 339)	-	59 269
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 322)	-	-	(1 322)
Итого отложенные налоговые активы	25 105	(37 896)	4 201	58 800
Нетто	-	23 290	-	(23 290)
Чистые отложенные налоговые активы	25 105	(14 606)	4 201	35 510
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	-	3 667	-	(3 667)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	19 623	-	(19 623)
Итого отложенные налоговые обязательства	-	23 290	-	(23 290)
Нетто	-	23 290	-	(23 290)
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	31 декабря 2012	Признано в составе прибыли или убытка	1 января 2012
Отложенные налоговые активы			
Займы выданные	853	853	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	(65 994)	65 994
Кредиторская задолженность и авансы полученные	59 269	29 685	29 584
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 322)	-	(1 322)
Итого отложенные налоговые активы	58 800	(35 456)	94 256
Нетто	(23 290)	(19 769)	(3 521)
Чистые отложенные налоговые активы	35 510	(55 225)	90 735
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(3 667)	(146)	(3 521)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(19 623)	(19 623)	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(23 290)	(19 769)	(3 521)
Нетто	(23 290)	(19 769)	(3 521)
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	-	-

13. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	2 923 093	3 095 632
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	1 925 189	1 925 276
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	171 771	178 917
Управленческие услуги	134 273	143 899
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	37 206	78 391
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	31 849	29 096
Услуги по сбору денежных средств с потребителей		
Электроэнергии	26 878	22 915
Услуги по снятию показателей приборов учета	19 857	18 854
Операционная аренда	9 029	6 484
Амортизация основных средств	7 644	6 796
Материальные затраты	6 794	6 446
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	6 753	2 439
Транспортные услуги	6 508	5 894
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	6 283	6 517
Страхование	2 806	2 607
Услуги связи и коммуникации	2 568	2 977
Налоги, кроме налога на прибыль	2 507	2 601
Амортизация нематериальных активов	2 009	3 181
Охрана	2 003	2 469
Командировочные и представительские расходы	1 623	4 076
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	894	936
Почтовые расходы	-	15
Прочие	7 515	5 579
Итого	5 335 052	5 551 997

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	47 168	29 661
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	119 151	-
Прочие	2 472	1 051
Итого	168 791	30 712

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных	156 557	57 585
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	52 840	45 681
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	-	20 943
Списание безнадежных долгов	-	22 449
Убытки от выбытия основных средств	-	1 937
Списание дебиторской задолженности, отраженной в предыдущих отчетных периодах, по решению суда	35 472	-
Прочие	3 129	4 846
Итого	247 998	153 441

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Процентные доходы по займам выданным	14 362	11 470
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счета	82	1 539
Прочие финансовые доходы	6 799	-
Итого	21 243	13 009

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Процентные расходы по банковским кредитам	48 034	32 398
Прочие	7 560	1 503
Итого	55 594	33 901

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Принципы управления рисками**

Деятельность Общества 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).

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

Политика управления рисками проводится Обществом 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 Общества. Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Общества с учетом изменения рыночных условий и

содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Общество не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

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

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Дебиторская задолженность и займы выданные		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	792 299	694 038
Займы выданные	133 049	161 591
Денежные средства и их эквиваленты	33 473	19 881
Итого	958 821	875 510

Финансовые обязательства	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы полученные	360 000	268 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	594 855	700 338
Итого	954 855	968 338

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Общества в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Общества этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 7) и займами выданными (см. Примечание 6). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже Aa3 по оценке агентства Moody's и не ниже AA- по оценке агентства Standard & Poor's.

В связи с тем, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика Общество обязано 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 Обществом. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. По отношению к займам выданным Обществом 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 Общество, по возможности, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

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

Общество 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 Общества может быть обеспечена поручительством (гарантией) третьих лиц.

Общество начисляет резерв по сомнительной дебиторской задолженности и под обесценение займов выданных, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части указанных финансовых активов. Общество 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) Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что созданный резерв является достаточным 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 Общества 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
от 1 до 3 месяцев	82 651	110 002
от 3 до 6 месяцев	37 875	351
от 6 до 12 месяцев	22 613	134 758
более 12 месяцев	1 945	175 396
Итого	145 084	420 507

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Общество не имело какого-либо обеспечения.

Максимальная величина кредитного риска Общества определяется балансовой стоимостью его финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 958 821 тыс. рублей и 875 510 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, приходящейся на четырех наиболее значительных покупателей Общества, составила 611 444 тыс. рублей и 628 880 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно.

Риск ликвидности

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

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества 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 Общества. В рамках реализации данного подхода Обществом анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств. Управление ликвидностью Общества 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	Будущие		
	стоимость	денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	360 000	361 974	361 974	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	594 855	594 855	594 855	-
Итого	954 855	956 829	956 829	-

31 декабря 2012 года	Балансовая	Будущие		
	стоимость	денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	268 000	268 000	268 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	700 338	700 338	700 338	-
Поручительства за связанные стороны	2 840 000	2 840 000	2 840 000	-
Итого	3 808 338	3 808 338	3 808 338	-

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 740 000 тыс. рублей и 1 352 000 тыс. рублей 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 Общества 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 Общества.

Общество 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 Общества незначительно.

Процентный риск

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

Общество 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 Общества.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2013 года		
Валовые суммы	515 529	548 982
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	(114 112)	(114 112)
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении:	401 417	434 870
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(133 072)	(133 072)
Нетто-сумма	268 345	301 798
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2012 года		
Валовые суммы	393 220	813 959
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	(14)	(14)
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении:	393 206	813 945
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(254 165)	(254 165)
Нетто-сумма	139 041	559 780

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 Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

19. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

Руководство Общества 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 Обществом как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на собственный капитал.

Руководство Общества 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, Общество может пересматривать свою инвестиционную программу, изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом Общество обязано выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с РСБУ, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

20. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Практически вся хозяйственная деятельность Общества 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 Общества. Общество, как и любой другой субъект хозяйствования в России несет серьезное бремя различного рода проверок со стороны контролирующих государственных органов, имеющих право в досудебном порядке налагать крупные штрафы и начислять пени.

Хозяйственная деятельность Общества периодически может 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 Общества 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 Общества, 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 финансовой отчетности.

По мнению руководства Общества, 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 Общества, в частности по результатам налоговых проверок, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы).

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Общества, за исключением тех, по которым были начислены соответствующие резервы.

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. Общество 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.

Общество 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

Общество 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 Общества, оценить которое не представляется возможным.

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. Общество 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 Общества полагает, что у Общества отсутствуют существенные обязательства, связанные с загрязнением окружающей среды.

Поручительства

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

Политика Общества предусматривает предоставление финансовых гарантий только предприятиям, находящимся под общим контролем.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Общество не имеет поручительств полученных. Выданные поручительства в обеспечение исполнения прочих обязательств за связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2013 года отсутствуют, по состоянию на 31 декабря 2012 года - в сумме 2 840 000 тыс. рублей.

21. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Капитальные вложения**

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года сумма обязательств будущих периодов по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств составляет 0 тыс. руб. и 128 тыс. руб. соответственно.

Операционная аренда

Будущие обязательства по нерасторжимым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
до 1 года	10 265	6 805
от 1 до 5 лет	33 685	2 448
Итого	43 950	9 253

По договорам операционной аренды Общество арендует земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства и прочие объекты. Договоры операционной аренды заключаются сроком до 5 лет с возможностью дальнейшей пролонгации на аналогичных условиях. Общество не имеет права выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.

Общая сумма расходов по операционной аренде отражена в Примечании 13 в составе операционных расходов.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**Отношения контроля**

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года контролирующим акционером (материнской компанией) Общества являлось ООО «Символ-Транс». По состоянию на 31 декабря 2013 года контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ОАО ГК «ТНС энерго». Смена контролирующего акционера (материнской компании) с ООО «Символ-Транс» на ОАО ГК «ТНС энерго» произошла 11 апреля 2013 года вследствие приобретения ОАО ГК «ТНС энерго» всех акций Общества, принадлежавших ранее ООО «Символ-Транс».

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 78 172 тыс. рублей и 77 840 тыс. рублей 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 Общества, отчисления на социальное обеспечение.

Информация о существенных остатках по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками Общества представлена ниже:

В течение 2012-2013 гг. высшему руководству Общества выдавались краткосрочные займы в рублях по ставкам от 9% до 10,5% годовых.

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Остатки по расчетам по займам с ключевыми руководящими сотрудниками Общества	116	24 687
	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Операции		
Займы, предоставленные ключевым руководящим сотрудникам Общества ((+) предоставление займа, (-) погашение займа)	(24 571)	8 526
Итого	(24 571)	8 526

Операции с материнской компанией

В течение 2011-2012 гг. материнской компании Обществом выдавались займы в рублях по ставке от 8,25% до 9,5% годовых. В 2013 году займы материнской компании не выдавались.

Все перечисленные виды расчетов с материнской компанией подлежат погашению денежными средствами и ничем не обеспечены.

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Задолженность по займам, выданным материнской компании	-	30 200
Задолженность по процентам по займам, выданным материнской компании	-	53 128
Прочая задолженность материнской компании	68 591	-
	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Операции		
Займы, предоставленные материнской компании Общества ((+) предоставление займа, (-) погашение займа)	(30 200)	(29 000)
Проценты по займам, предоставленным материнской компании Общества ((+) начисление процентов, (-) погашение процентов)	(53 128)	4 044
Услуги по управлению (приобретение)	88 759	-
Прочие доходы от материнской компании	6 108	-
		36

ОАО «Мариэнергообит»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние

Сальдо расчетов	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Авансы выданные	-	11 592
Поручительства выданные	-	2 840 000

Операции	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Приобретение		
Услуги по управлению	45 514	143 899
Продажа		
Прочие расчеты с компаниями, оказывающими значительное влияние	86 900	-

Операции с прочими связанными сторонами

Сальдо расчетов	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Задолженность по займам, выданным прочим связным сторонам	26 000	30 000
Задолженность по процентам по займам, выданным прочим связным сторонам	5 825	2 987
Кредиторская задолженность перед прочими связными сторонами	(5 079)	(2 261)

Операции	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Займы, предоставленные прочим связанным сторонам	(4 000)	(44 193)
Проценты по займам, выданным прочим связным сторонам	2 839	4 617
Приобретение		
Услуги от прочих связных сторон	21 301	18 836



Вахитова Е.Д.

Заместитель генерального директора ОАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор


Сагадуллина Ф.К.

Главный бухгалтер ОАО «Мариэнергообит»

«29» апреля 2014 года





[Signature]
Султанов Е.А.
Директор
ООО «КРМГ»

Прошнуровано, сброшюровано
и скреплено печатью
34 (тридцать семь) листов.