

**Общество с ограниченной ответственностью
«ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»**

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности.....	2
Аудиторское заключение.....	3

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	5
Отчет о совокупном доходе.....	6
Отчет об изменении капитала.....	7
Отчет о движении денежных средств.....	8

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности.....	9
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	9
3. Основные положения учетной политики.....	10
4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.....	13
5. Гудвил.....	13
6. Основные средства и незавершенные капитальные вложения.....	13
7. Колл-опцион.....	14
8. Дебиторская задолженность.....	15
9. Налоги к возмещению.....	15
10. Денежные средства и их эквиваленты.....	15
11. Уставный капитал.....	15
12. Облигационный заем.....	16
13. Долгосрочные и краткосрочные кредит и займы полученные.....	16
14. Кредиторская задолженность.....	16
15. Выручка.....	17
16. Административные расходы.....	17
17. Финансовые расходы, нетто.....	17
18. Убыток от курсовых разниц, нетто.....	17
19. Расходы по налогу на прибыль.....	18
20. Управление финансовыми рисками.....	19
21. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	21
22. Сделки по объединению бизнеса.....	21
23. События после отчетной даты.....	23

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
консолидированной финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС» («Компания») и его дочернего предприятия («Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена руководством 28 апреля 2015 г.

От имени руководства

Михайлов В.С.
Генеральный директор
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

28 апреля 2015 г.



Гордеева О.И.
Главный бухгалтер
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
Отчет о финансовом положении
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил	5	5 958 571	-
Основные средства	6	1 493	-
Незавершенные капитальные вложения	6	4 705 205	-
Отложенные налоговые активы	19	164 589	-
Итого внеоборотные активы		10 829 858	423
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	8	10 106	250
Премии по колл-опциону к получению	7	146 789	-
Налоги к возмещению	9	119 813	-
Расходы будущих периодов		3 877	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	8 649	173
Итого оборотные активы		289 234	423
Итого активы		11 119 092	423
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	10	10
Добавочный капитал		50	50
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(254 409)	37
Итого капитал (дефицит капитала)		(254 349)	97
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Облигационный заем	12	6 000 000	-
Кредиты и займы	13	3 394 236	302
Отложенные налоговые обязательства	19	98 864	-
Итого долгосрочные обязательства		9 493 100	302
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	1 480 963	-
Кредиторская задолженность	14	397 147	-
Налоги к уплате		395	24
Прочая кредиторская задолженность		40	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 796	-
Итого краткосрочные обязательства		1 880 341	24
Итого обязательства и капитал		11 119 092	423

Михайлов В.С.
Генеральный директор
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

28 апреля 2015 г.



Гордеева О.И.
Главный бухгалтер
ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
Отчет о совокупном доходе
(в тысячах рублей)

	Прим	За год, закончившийся	
		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Выручка	15	4 400	110
Административные и прочие расходы	16	(3 438)	(66)
Операционная прибыль		962	44
Опционные премии	7	146 789	-
Финансовые расходы, нетто	17	(148 983)	(21)
Убыток от курсовых разниц, нетто	18	(312 837)	-
Прочие расходы, нетто		(3 949)	-
Убыток до налогообложения		(318 018)	23
Доход (расход) по налогу на прибыль	19	63 572	(6)
(Убыток) прибыль за период		(254 446)	17
Итого совокупный (убыток) прибыль за период		(254 446)	17

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
Отчет об изменении капитала
(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Прим				
Баланс на 01 января 2013	10	50	20	80
Совокупная прибыль:				
Чистая прибыль за период	-	-	17	17
Итого совокупная прибыль за период	-	-	17	17
Баланс на 31 декабря 2013 г. /01 января 2014 г.	10	50	37	97
Совокупный убыток:				
Чистый убыток за период	-	-	(254 446)	(254 446)
Итого совокупный убыток за период	-	-	(254 446)	(254 446)
Баланс на 31 декабря 2014 г.	10	50	(254 409)	(254 349)

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС»
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные средства, полученные от покупателей		4 130	-
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(1 997)	(50)
Денежные выплаты работникам		(6 447)	-
Проценты уплаченные		(33)	-
Возмещение налогов (НДС, уплаченного поставщикам)		46 230	-
Прочие выплаты, нетто		(3 398)	(18)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в операционной деятельности		38 485	(68)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Чистые денежные выплаты по приобретению дочернего предприятия	22	(5 999 567)	-
Приобретение основных средств и незавершенные капиталовложения		(662 628)	-
Поступления от продажи основных средств		159	-
Поступления от продажи долей компаний		-	11
Проценты полученные		10 521	-
Поступления от погашения займов		-	1 000
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в инвестиционной деятельности		(6 651 515)	1 011
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение средств по облигационному займу, за вычетом расходов по размещению		5 996 900	-
Поступления от привлечения займов		669 359	300
Погашение займов		(44 768)	(1 300)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в финансовой деятельности		6 621 491	(1 000)
Влияние изменения курсов на денежные средства и их эквиваленты		15	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		8 476	(68)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	173	241
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	8 649	173

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности

Организация и деятельность

Основной деятельностью ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (совместно именуемых – «Группа») является оказание размещения собственных биржевых облигаций и строительство электростанции в г. Тихвин, Ленинградская область.

Компания была зарегистрирована 24 мая 2002 года с фирменным наименованием ООО «Кайман», которое 25 октября 2005 года сменило название на ООО «Профактив». С 22 апреля 2014 года Компания стала называться ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС». Компания является обществом с ограниченной ответственностью и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Компания контролируется ICT Holding LTD, зарегистрированной на Британских Виргинских островах. По состоянию на 31 декабря 2014 года бенефициарное владение было разделено между частными акционерами, крупнейшим из которых являлся г-н Несис Александр Натанович. Непосредственным держателем 99,9% доли в Уставном капитале Компании является компания BESAMEN INVESTMENTS LIMITED, зарегистрированная на Кипре, 0,1% - компания BALTIC AMMONIA LIMITED, зарегистрированная на Кипре.

С момента возникновения Компании зарегистрированный офис Компании располагался по адресу: 198096, Санкт-Петербург, пр. Стачек, д. 86/1, лит. А, пом. 9-Н.

С 30 марта 2010 года зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: 198216, Санкт-Петербург, пр. Народного Ополчения, д. 2.

Дочерние и зависимые общества

Компания напрямую владеет 100% долей участия в ООО «ТМ-энерго». Указанное дочернее предприятие было приобретено 2 сентября 2014 г. (см. Примечание 22 «Сделки по объединении бизнеса»).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Российской Федерации. Соответственно Компания подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в России. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку Руководством влияния экономических условий в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки Руководства.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

Принятие новых стандартов и разъяснений

Ни один из нижеследующих стандартов, вступивших в силу с 1 января 2014 года, не оказал какого-либо воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании:

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО 11 «Совместная деятельность»;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях».

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» – стандарт, вступающий в силу с 1 января 2015 года;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» – стандарт, вступающий в силу с 1 января 2017 года;
- Усовершенствования МСФО – поправки, внесенные в стандарты после проекта усовершенствования 2014 года.

Компания пришла к выводу, что предлагаемые изменения существенно не повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании является валюта экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Принцип непрерывности деятельности.

В настоящее время ООО «ТМ-ЭНЕРГО ФИНАНС» и его дочернее предприятие находятся на этапе строительства электростанции и не осуществляют производственную деятельность. Получение прибыли от операций по реализации продукции зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования для завершения строительства электростанции и выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат.

Руководство Компании полагает, что настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и что у руководства нет ни намерения, ни необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Компании.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Компанией выгоды от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок внутри Группы при консолидации исключаются.

Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения над величиной его идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения.

Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения (см. Примечание выше) за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц Группы, которые предположительно получат выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе/отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

3. Основные положения учетной политики

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, если они имеют место быть.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Машины, оборудование и транспортные средства	2 – 10
Офисное оборудование и мебель	1 - 10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие кредитные убытки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Классификация финансовых активов и обязательств. Финансовые активы Компании представлены категорией «Дебиторская задолженность», которая является производным финансовым активом с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена реализовать в ближайшем будущем. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Активы, предназначенные для продажи. Активы, балансовая стоимость которых будет возмещена главным образом посредством продажи, а не их дальнейшего использования, признаются как активы, предназначенные для продажи. Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность осуществления сделки по продаже в течение одного года с момента классификации, актив может быть продан в их текущем состоянии и руководство Компании имеет намерение осуществить продажу. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовая стоимость и справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию.

Дебиторская задолженность. Компании включает задолженность покупателей и поставщиков по авансам выданным, а также прочую дебиторскую задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости переданных активов, включая сумму налога на добавленную стоимость, за вычетом резерва под обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и

приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Дисконтирование сумм дебиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Акционерный капитал. Уставный капитал Компании в соответствии с учредительными документами номинирован в рублях.

Налог на прибыль. Налог на прибыль включает текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов

Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду, когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее НДС), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм, дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности, предоплат и прочих внеоборотных активов, либо в составе задолженности по налогам в отчете о финансовом положении.

Прочие налоговые обязательства. Включают в себя текущую задолженность Компании по оплате налогов и сборов, отличных от налога на прибыль, установленных налоговым законодательством РФ и отражается по состоянию на отчетную дату в сумме, подлежащей оплате.

Резервы в отношении обязательств по налогам. Резервы в отношении обязательств по налогам признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно, что отток произойдет, чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению, при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению, признается в составе прибылей или убытков за период, в котором произошло изменение. Налоговые резервы основаны на законодательстве, действующем или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы, отраженные в составе прибылей и убытков как в периоде изменения, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущие периоды.

Кредиторская задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дисконтирование сумм кредиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Компания ожидает возмещение затрат, например, по договору

страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически беспорно.

Признание выручки и затрат. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка от оказания услуг и относящиеся к ней затраты признаются одновременно в одном и том же отчетном периоде. Выручка оценивается по справедливой стоимости и определяется из расчета всех поступлений за оказанные услуги, полученных (предстоящих к получению) с учетом суммы любых торговых скидок.

4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

В разделе 3 выше представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

5. Гудвил

	31/12/2014 тыс. руб.	31/12/2013 тыс. руб.
Стоимость приобретения (см. Примечание 22)	5 958 571	-
Накопленный убыток от обесценения	-	-
Итого гудвил	5 958 571	-

Для оценки на обесценение гудвил был отнесен к генерирующей денежные потоки единице – производство электричества. Возмещаемая стоимость данной генерирующей единицы определяется исходя из расчета эксплуатационной ценности, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков исходя из 8-летних финансовых планов, утвержденных руководством, и ставки дисконтирования 10,45% годовых.

Прогнозы денежных потоков на срок планирования (8 лет) основаны на постоянных значениях ожидаемой нормы прибыли и инфляции цен на материалы в течение срока планирования. Денежные потоки после окончания 8-летнего периода были экстраполированы исходя из постоянного коэффициента роста 5,5% годовых, который отражает средние прогнозируемые темпы долгосрочного роста рынка электропотребления. По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению общей балансовой стоимости генерирующей единицы над ее возмещаемой стоимостью.

6. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Основные средства включают:

	31/12/2014 тыс. руб.	31/12/2013 тыс. руб.
Балансовая стоимость:		
Транспортные средства	602	-
Прочие - офисное оборудование	891	-
Итого основные средства	1 493	-

	Транспорт- ные средства тыс. руб.	Офисное оборудо- вание тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Стоимость приобретения			
Остаток на 1 января 2014 года	-	-	-
Поступления при объединении бизнесов (см. Примечание 22)	2 683	520	3 203
Поступления	-	837	837
Выбытия	(682)	-	(682)
Остаток на 31 декабря 2014 года	2 001	1 357	3 358

	Транспорт- ные средства тыс. руб.	Офисное оборудо- вание тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Начисление амортизации			
Остаток на 1 января 2014 года	-	-	-
Поступления при объединении бизнесов (см. Примечание 22)	1 735	429	2 164
Начисление амортизации	235	37	272
Выбытия	(571)	-	(571)
Остаток на 31 декабря 2014 года	1 399	466	1 865

Незавершенные капитальные вложения включают:

	31/12/2014 тыс. руб.	31/12/2013 тыс. руб.
Оборудование к установке	2 345 319	-
Незавершенное капитальное строительство	1 813 043	-
Материалы, предназначенные для использования в капитальном строительстве	2 372	-
Авансы, выданные поставщикам в связи с капитальным строительством	544 471	-
Итого незавершенные капитальные вложения	4 705 205	-

Незавершенные капитальные вложения в сумме 3 327 872 тыс. руб. поступили при объединении бизнесов (см. Примечание 22).

7. Колл-опцион

25 сентября 2014 года Компания заключила договор с 100% участником компании, BESAMEN INVESTMENTS LIMITED на колл опцион по продаже 100% доли участия в ООО «ТМ-энерго».

Согласно условий договора колл опциона компания BESAMEN INVESTMENTS LIMITED имеет право купить 100% доли ООО «ТМ-энерго» в уставном капитале ООО «ТМ-энерго финанс» по истечении срока реализации опциона на следующих условиях:

- Цена продажи – 7 млрд. рублей
- Премия по опциону – на период с 4 сентября 2014 г. по 2 сентября 2015 г. – по ставке 8,02% годовых от цены продажи; в период с 3 сентября 2015 г. по 31 августа 2016 г. – из расчета ставки 8,02% годовых, увеличенной на общий индекс потребительских цен за декабрь 2014 года к декабрю 2013 года, от цены продажи; в период с 1 сентября 2016 г. по 30 августа 2017 г. – из расчета ставки 8,02% годовых, увеличенной на произведение общего индекса потребительских цен за декабрь 2014 года к декабрю 2013 года и общего индекса потребительских цен за декабрь 2015 года к декабрю 2014 года, от цены продажи; в период с 31 августа 2017 г. по 29 августа 2018 г. – из расчета ставки 8,02% годовых, увеличенной на произведение общего индекса потребительских цен за декабрь 2014 года к декабрю 2013 года, общего индекса потребительских цен за декабрь 2015 года к декабрю 2014 года, и общего

индекса потребительских цен за декабрь 2016 года к декабрю 2015 года, от цены продажи; в период с 30 августа 2018 г. по 29 августа 2019 г. – из расчета ставки 8,02% годовых, увеличенной на произведение общего индекса потребительских цен за декабрь 2014 года к декабрю 2013 года, общего индекса потребительских цен за декабрь 2015 года к декабрю 2014 года, общего индекса потребительских цен за декабрь 2016 года к декабрю 2015 года, и общего индекса потребительских цен за декабрь 2017 года к декабрю 2016 года от цены продажи.

с. Срок опциона – 5 лет

d. Реализация опциона – в конце срока

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания начислила 146 789 тыс. руб. премий, причитающихся по данному договору.

8. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	472	-
Прочая дебиторская задолженность	9 634	250
Итого дебиторская задолженность	10 106	250

9. Налоги к возмещению

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
НДС	119 147	-
Налог на прибыль	591	-
Прочие налоговые обязательства	75	-
Итого налоги к возмещению	119 813	-

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на текущих счетах в банке ПАО «Ханты-Мансийский банк Открытие» в российских рублях	5 761	-
Денежные средства на текущих счетах в филиале С-Петербург ПАО Банк «ФК Открытие» в российских рублях	2 880	-
Денежные средства на текущих счетах в банке ПАО Банк «ФК Открытие» в российских рублях	8	173
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 649	173

11. Уставный капитал

Уставный капитал Компании на дату государственной регистрации 24 мая 2002 года составлял 10 000 рублей и был разделен на 1 долю размером 100% от величины уставного капитала. Уставный капитал Компании оплачен полностью.

12. Облигационный заем

В сентябре 2014 года Компания разместила на фондовой бирже ММВБ документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента в количестве 6 000 000 (Шесть миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска. Облигации имеют 10 (Десять) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов установлена равной 182 (Ста восемьдесят двум) дням.

Процентная ставка по облигационному займу на первый купонный период с 4 сентября 2014 года по 5 марта 2015 г. и на второй купонный период с 5 марта по 3 сентября 2015 года установлена в размере 8%. Ставка купона на третий и последующие купонные периоды рассчитывается в соответствии с решением о выпуске, а также Приказом Генерального директора № Пр-003/183 от 02 сентября 2014 г. Формула расчета предполагает корректировку ставки купонной доходности в зависимости от значения индекса потребительских цен.

13. Долгосрочные и краткосрочные кредит и займы полученные.

ООО «ТМ-энерго», дочернее предприятие, приобретенное в ходе объединения бизнеса 2 сентября 2014 г. (см. Примечание 22) 12 апреля 2012 года заключило договор кредитной линии с ОАО «Номос-Банк» (позднее переименованным в ПАО Банк «ФК «Открытие» на общую сумму 4 000 000 тыс. руб. по 11 апреля 2017 года, под 14% годовых. По состоянию на 31 декабря 2014 года по данной кредитной линии ООО «ТМ-энерго» получило 3 394 236 тыс. руб.

Кредит был получен под залог 100% доли участия в ООО «ТМ-энерго».

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Займы, предоставленные другими организациями	3 394 236	302
Итого долгосрочные займы полученные	3 394 236	302

По состоянию на 31 декабря 2014 года ООО «ТМ-энерго» открыт аккредитив в ОАО «Ханты-Мансийский банк» на сумму 883 569 тыс. руб. (эквивалент 12 929 тыс. евро). Аккредитив был открыт под 5,438% годовых. Аккредитив был открыт 29 мая 2014 года, сроком до 28 июля 2015 года. По указанному аккредитиву в 2014 году был получен убыток в сумме 256 217 тыс. руб. от резкого роста курса евро к концу 2014 года.

ООО «ТМ-энерго» также получил ряд займов на общую сумму 411 879 тыс. руб. от ООО «Инвестрос» и 80 тыс. руб. - от ЗАО «СЗИПК». Ставка по займам ООО «Инвестрос» составляет от 8 до 9%. Займы подлежат погашению 31 декабря 2015 года.

185 436 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года представляет собой задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным займам и кредитам.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты банков	883 569	-
Займы, предоставленные другими организациями	411 959	-
Проценты к уплате	185 436	-
Итого краткосрочные займы полученные	1 480 963	-

14. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Поставщики товаров, работ и услуг – WARTSILA Finland OY	196 698	-
Поставщики товаров, работ и услуг – ЗАО «Интех»	93 509	-
Поставщики товаров, работ и услуг – ЗАО «Трест СЗЭМ»	57 227	-
Прочие	49 713	23 927

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Итого кредиторская задолженность	397 147	23 927

Задолженность перед WARTSILA Finland OY по состоянию на 31 декабря 2014 года номинирована в евро, эквивалент в евро – 2 878 тыс. евро.

15. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Консультационные услуги	4 400	110
Итого выручка	4 400	110

16. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Расходы на персонал	2 559	-
Арендная плата	79	35
Услуги банка	202	18
Информационные, аудиторские и консультационные услуги	515	12
Амортизация	2	-
Прочие расходы	81	1
Итого административные расходы	3 438	66

17. Финансовые расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Доходы по процентам	10 521	73 804
Расход по процентам	(159 504)	(94 879)
Итого финансовые расходы, нетто	(148 983)	(21 075)

18. Убыток от курсовых разниц, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Положительные курсовые разницы	17	-
Отрицательные курсовые разницы	(312 854)	-
Итого финансовые доходы	(312 837)	-

19. Расходы по налогу на прибыль

Доход (расход) по налогу на прибыль включает следующие компоненты:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	(61)	(6)
Доходы по отложенным налогам	63 633	-
Доход (расход) по налогу на прибыль за год	63 572	(6)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлен ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Отложенные налоговые активы		
Перенос налогового убытка на будущие периоды	164 589	-
Итого отложенные налоговые активы	164 589	-
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Отложенные налоговые обязательства		
Эффект разницы в оценке незавершенных капитальных вложений в финансовом и налоговом учете	98 864	-
Итого отложенные налоговые обязательства	98 864	-
Чистые отложенные налоговые активы	65 725	-

Эффект разницы в оценке незавершенных капитальных вложений в финансовом и налоговом учете возникает в результате капитализации процентов для целей финансового учета и их единовременного списания для целей налогообложения.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Компания определяла отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства исходя из ставки 20%, которая, как предполагается, будет применяться при реализации актива или погашении обязательства.

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме чистой прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка суммы теоретического налога на прибыль, рассчитанного с применением установленной ставки налога на прибыль 20% с фактическим расходом, отраженным в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	(318 018)	23
Теоретический доход (расход по налогу) на прибыль по ставке 20%	63 604	(5)
Корректировки:		
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(32)	(1)
Доход (расход) по налогу на прибыль за год	63 572	(6)

20. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компанией осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Компанией услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Руководство считает данный риск для компании минимальным.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее, на 31 декабря:

В тысячах российских рублей	2014 г.	2013 г.
Дебиторская задолженность		
- Дебиторская задолженность (Примечание 8)	10 106	250
- Премии по колл-опциону к получению (Примечание 7)	146 789	-
Денежные средства и их эквиваленты		
- Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	8 649	173
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	165 544	423
Итого максимальный кредитный риск	165 544	423

Концентрация кредитного риска. Компания минимально подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Компании. На 31 декабря 2014 года Компания имела задолженность по премиям по колл-опционам в размере 146 789 тыс. руб. от BESAMEN INVESTMENTS LIMITED, владельца 99,9% доли в Компании.

Рыночный риск. Компания минимально подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Портфель ликвидности Компании включает денежные средства и их эквиваленты. Согласно оценкам руководства денежные средства из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 1 591 107 тыс. руб. Руководство Компании принимает меры по рефинансированию полученных займов для снижения риска ликвидности, в частности Компания ведет переговоры о переноса срока погашения аккредитива на год. Также, после окончания строительства электростанции (планируемая сдача - в сентябре 2015 года), она будет сдана в долгосрочную аренду, что также обеспечит денежные потоки для погашения кредитов.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 года по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства					
Займы полученные, включая проценты к уплате	185 516	-	1 295 528	9 394 236	10 875 280
Кредиторская задолженность	597 394	-	-	-	597 394
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	782 910	-	1 295 528	9 394 236	11 472 674

Валютный риск. Компания в основном осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в российских рублях. Компания подвержена валютному риску в силу наличия валютного аккредитива в евро (см. Примечание 13) и валютной кредиторской задолженности перед иностранным поставщиком (см. Примечание 14).

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Обязательства		Активы	
	31/12/2014 тыс. руб.	31/12/2013 тыс. руб.	31/12/2014 тыс. руб.	31/12/2013 тыс. руб.
Евро	1 094 713	-	-	-

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску изменения курса евро.

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса рубля на 20% по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и капитала при укреплении курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 20%. Ослабление курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Влияние возможного изменения курса евро (+/- 20%)	
	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Прибыли и убытки	218 943 (i)	-

(i) Данный риск в основном относится к остаткам валютного аккредитива, процентов по аккредитиву и кредиторской задолженности в валюте на отчетную дату.

Оценка справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства Компании не являются свободно обращающимися на активном рынке и не имеют рыночных котировок. По состоянию на отчетные даты справедливая стоимость финансовых инструментов Компании существенно не отличается от их балансовой стоимости.

21. Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

На 31 декабря остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Премии по колл-опциону к получению (Примечание 7)	146 789	-
Итого задолженность по операциям со связанными сторонами:	146 789	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами.

	2014	2013
Опционные премии (доходы)	146 789	-

Вознаграждение ключевых руководителей

Вознаграждение членов совета директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение года, представлено следующим образом:

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	3 524	3 751
	3 524	3 751

22. Сделки по объединению бизнеса

Компания приобрела 100% долю участия в ООО «ТМ-энерго»:

	Основная Деятельность	Дата приобретения	Приобретенная доля голосующих долей (%)	Сумма вознаграждения тыс. руб.
2014				
ООО «ТМ-энерго»	Строительство электростанции в г. Тихвин, Ленинградская область	2 сентября 2014 г	100%	6 000 000
				6 000 000

Сумма вознаграждения состояла из:

	<u>тыс. руб.</u>
Денежное вознаграждение	6 000 000
	<u>6 000 000</u>

Затраты по оформлению сделки приобретения в сумме 3 616 тыс. руб., были исключены из суммы вознаграждения и отражены по строке «Прочие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Приобретенные активы и признанные обязательства на дату приобретения

	<u>ООО «ТМ- энерго» тыс. руб.</u>
Краткосрочные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	433
Налоги к возмещению	85 346
Прочая дебиторская задолженность	15 989
Долгосрочные активы	
Незавершенные капитальные вложения	3 327 872
Основные средства	1 038
Отложенные налоговые активы	65 912
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(243 072)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(131 166)
Налоги к уплате	(702)
Резервы предстоящих расходов и платежей	(2 304)
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(3 014 095)
Отложенные налоговые обязательства	<u>(63 822)</u>
	<u>41 429</u>

Гудвил по приобретениям

	<u>ООО «ТМ- энерго» тыс. руб.</u>
Сумма вознаграждения	6 000 000
За вычетом справедливой стоимости приобретенных чистых активов	<u>(41 429)</u>
Итого гудвил	<u>5 958 571</u>

При определении стоимости приобретения принимались в расчет будущие экономические выгоды от приобретенного предприятия. Данные выгоды не признаются отдельно от гудвила, поскольку они не отвечают критериям признания в качестве идентифицируемых нематериальных активов.

Гудвил по данным приобретениям не принимается к вычету для целей налогообложения.

Чистые денежные выплаты по приобретению дочернего предприятия

	2014 тыс. руб.
Денежное вознаграждение	6 000 000
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(433)
	5 999 567

Влияние приобретений на финансовые результаты Группы

В результате приобретения дочернего предприятия ООО «ТМ-энерго» группа понесла дополнительный расход от текущих операций 2014 года в сумме 252 480 тыс. руб. (в основном от отрицательных курсовых разниц по переоценке валютного займа, взятого ООО «ТМ-энерго» в сентябре 2014 года в Ханты-Мансийском банке, за вычетом эффекта по налогу на прибыль).

Если бы сделка по объединению бизнесов произошла 1 января 2014 года, убыток Группы от продолжающейся деятельности в 2014 году составил бы 260 168 тыс. руб. Руководство Группы полагает, что данный расчетный показатель отражает примерную оценку результатов деятельности объединенной группы за год и могут использоваться как исходные значения для сравнения с показателями будущих лет.

23. События после отчетной даты.

В соответствии с условиями договора купли-продажи опциона колл от 25 сентября 2014г. №183ЦБ(001-14), заключенному между ООО «ТМ-энерго финанс» (продавец) и Компанией Бессамен Инвестментс ЛТД (Покупатель) 02 марта 2015г. получена опционная премия в размере 229 845 тыс. руб.

03 марта 2015г. произведена выплата по первому облигационному купону в размере 239 340 тыс. руб.