



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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ТНС ЭНЕРГО»

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закон-
чившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

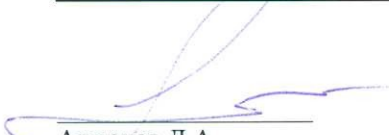
СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5-6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-56

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

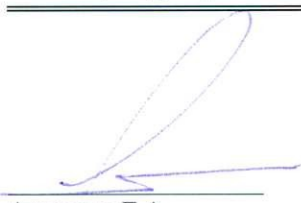
	Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	1 531 762	1 125 153	964 601
Нематериальные активы	7	9 877 740	9 894 682	4 708 268
Инвестиции	8	697 532	91 504	222 000
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	3 367 267	3 025 981	23 642
Отложенные налоговые активы	14	147 716	143 751	29 004
Прочие внеоборотные активы		1 836	-	-
		15 623 854	14 281 072	5 947 515
Оборотные активы				
Запасы		20 853	17 606	10 711
Инвестиции	8	3 280 198	3 142 449	2 672 405
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		533 024	475 117	268 004
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	9	785 862	631 438	434 396
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	13 648 260	11 578 907	6 194 604
Денежные средства и их эквиваленты	10	446 751	827 054	1 582 228
		18 714 949	16 672 570	11 162 348
ИТОГО АКТИВЫ		34 338 802	30 953 642	17 109 863
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	11	10 000	10 000	10 000
Резервы в составе собственного капитала		(10)	301	-
Нераспределенная прибыль/(Накопленные убытки)		260 561	(1 887 565)	(4 584 458)
Итого собственный капитал, принадлежащий материнской компании		270 551	(1 877 264)	(4 574 458)
Доля неконтролирующих собственников		2 249 776	3 220 871	1 526 326
Итого собственный капитал		2 520 327	1 343 607	(3 048 132)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	12	4 671 301	2 479 245	2 017 493
Отложенные налоговые обязательства	14	1 377 410	1 189 213	426 940
Прочие долгосрочные обязательства		6 500	13 000	19 500
		6 055 211	3 681 458	2 463 933
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	12	12 063 129	10 875 820	7 531 187
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	13 012 696	14 190 148	9 248 190
Резервы	22	60 919	59 576	288 053
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		94 277	187 326	344 048
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	13	532 244	615 708	282 583
		25 763 264	25 928 578	17 694 062
Итого обязательства		31 818 476	29 610 036	20 157 995
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		34 338 802	30 953 642	17 109 863


 Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «30» апреля 2014 года

Показатели Консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-57, которые являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «ТНС энерго»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		102 856 024	77 617 310
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		14 817 931	10 136 289
Операционные расходы	15	(112 607 676)	(79 751 266)
Прочие доходы	16	1 092 226	1 983 819
Прочие расходы	17	(1 697 478)	(3 375 959)
Операционная прибыль		4 461 028	6 610 191
Финансовые доходы	18	622 992	425 078
Финансовые расходы	19	(1 698 675)	(1 267 004)
Чистые финансовые расходы		(1 075 683)	(841 926)
Прибыль до налогообложения		3 385 345	5 768 265
Расход по налогу на прибыль	14	(902 607)	(938 704)
Прибыль за год		2 482 739	4 829 562
Прибыль за год, причитающаяся:			
Собственнику материнской компании		2 616 840	3 820 371
Неконтролирующим собственникам		(134 101)	1 009 191
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(18 343)	389
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, перенесенное в состав прибылей и убытков		17 954	-
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		78	(78)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		(311)	311
Общий совокупный доход за год		2 482 427	4 829 873
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
Собственнику материнской компании		2 616 529	3 820 672
Неконтролирующим собственникам		(134 101)	1 009 201


 Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «30» апреля 2014 года

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

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль/(Накопленные убытки)	Итого капитал, принадлежащий собственникам компаний-инвесторов	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 года	10 000	-	(4 584 458)	(4 574 458)	1 526 326	(3 048 132)
Общий совокупный доход за период	-	301	3 820 371	3 820 672	1 009 201	4 829 873
Прибыль за год	-	-	3 820 371	3 820 371	1 009 191	4 829 562
Прочий совокупный доход	-	301	-	301	10	311
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	301	-	301	10	311
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	(1 123 478)	(1 123 478)	685 343	(438 135)
Приобретение и создание дочерних компаний	-	-	-	-	1 728 040	1 728 040
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	58 212	58 212
Изменение доли неконтролирующих собственников	-	-	(726 944)	(726 944)	(458 002)	(1 184 946)
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога (Примечание 9)	-	-	(41 089)	(41 089)	-	(41 089)
Дивиденды	-	-	(2 349 225)	(2 349 225)	(642 908)	(2 992 132)
Прочие операции с собственниками (Примечание 11)	-	-	1 993 780	1 993 780	-	1 993 780
Остаток на 31 декабря 2012 года	10 000	301	(1 887 565)	(1 877 264)	3 220 871	1 343 607

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

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль/(Накопленные убытки)	Итого капитал, принадлежащий собственникам компаний-инвесторов	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2012 года	10 000	301	(1 887 565)	(1 877 264)	3 220 871	1 343 607
Общий совокупный доход за период	-	(311)	2 616 840	2 616 529	(134 101)	2 482 427
Прибыль за год	-	-	2 616 840	2 616 840	(134 101)	2 482 739
Прочий совокупный доход	-	(311)	-	(311)	-	(311)
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	-	-	-	-	-	-
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(311)	-	(311)	-	(311)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в соостве капитала	-	-	(468 714)	(468 714)	(836 993)	(1 305 707)
Приобретение и создание дочерних компаний	-	-	-	-	-	-
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-
Изменение доли неконтролирующих собственников	-	-	(7 287)	(7 287)	(670 948)	(678 235)
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога (Примечание 9)	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	(2 000 000)	(2 000 000)	(166 045)	(2 166 045)
Прочие операции с собственниками (Примечание 11)	-	-	1 538 573	1 538 573	-	1 538 573
Остаток на 31 декабря 2013 года	10 000	(10)	260 561	270 551	2 249 776	2 520 327



Аржанов Д.А.
Генеральный директор
«30» апреля 2014 года

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	3 385 345	5 768 265
<i>Корректировки</i>		
Амортизация	177 850	159 280
Обесценение нематериальных активов	-	539 299
Чистые финансовые расходы	1 075 683	841 926
Прибыль/(убыток) от инвестиций учитываемых долевым мето- дом	25 676	21 425
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(4 646)	(3 417)
Доход от выгодной покупки при объединении бизнеса	-	(1 373 791)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	-	(175 386)
Прочие	12 872	57 916
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала	4 672 780	5 835 518
Изменение запасов	(3 247)	537
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 579 340)	(2 133 204)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(134 039)	2 148 812
Изменение резервов	1 343	(228 478)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	2 957 497	5 623 186
Проценты уплаченные	(1 759 651)	(1 251 878)
Налог на прибыль уплаченный	(869 253)	(1 364 652)
Чистый поток денежных средств от операционной деятель- ности	328 592	3 006 656
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(536 721)	(64 662)
Поступления от реализации основных средств	35 684	14 609
Приобретение нематериальных активов	(58 076)	(10 475)
Проценты полученные	160 793	145 084
Выдача займов	(1 961 028)	(1 448 324)
Погашение займов выданных	1 282 949	1 921 247
Приобретение инвестиций	(574 203)	-
Реализация инвестиций	(26 065)	(190)
Дивиденды полученные	-	20 118
Приобретение дочерних компаний за вычетом их денежных средств на дату приобретения	-	(1 184 060)
Реализация дочерних компаний, за вычетом их денежных средств на дату реализации	-	(272 433)
Чистый поток денежных средств, использованный в инве- стиционной деятельности	(1 676 666)	(879 087)

Группа компаний «ТНС энерго»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	91 897 388	62 206 666
Погашение кредитов и займов	(88 459 492)	(62 606 576)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(3 149)	(916)
Дивиденды уплаченные	(3 299 422)	(3 311 342)
Прочие операции с собственниками	1 538 573	1 993 780
Приобретение долей неконтролирующих собственников	(678 235)	(1 184 946)
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности	995 663	(2 903 333)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(352 411)	(775 764)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	799 162	1 574 926
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	446 751	799 162



Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «30» апреля 2014 года

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ****1.1. Группа и ее основная деятельность**

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

Материнской компанией Группы является ОАО ГК «ТНС энерго».

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

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

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

1.2. Условия ведения деятельности в России

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

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**2.1. Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая Консолидированная финансовая отчетность (далее - финансовая отчетность) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) в рамках перехода Группы на МСФО в соответствии с теми требованиями, которые применимы для подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»

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

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

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

2.2. База определения стоимости

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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

- Примечание 9 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 14 – отложенные налоговые активы;
- Примечание 6 и 23 – классификация договоров аренды.

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

- Примечание 7 – оценка гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком использования на предмет обесценения;
- Примечание 22 – оценочные резервы.

2.5. Изменение учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применяла учетную политику, приведенную в примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей Консолидированной отчетности.

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

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

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

a. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 увеличился объем раскрываемой информации в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (см. примечание 20).

b. 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,

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

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 в настоящую Консолидированную отчетность включены дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (см. примечание 20).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 новое руководство по оценке справедливой стоимости применено перспективно и не представлена сравнительная информация 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. Применение учетной политики**

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

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

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

Сделки по объединению бизнеса, кроме сделок между предприятиями под общим контролем, отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, базовые инструменты которых могут быть исполнены в настоящее время.

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

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

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

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

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

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

Сделки по приобретению долей неконтролирующих собственников

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

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

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе Консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю собственников неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же собственника, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересматриваются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных компаний признается как часть нераспределенной прибыли. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

Потеря контроля

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

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

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Считается, что значительное влияние имеет место, если Группа владеет от 20 до 50 процентов прав голосования в другом предприятии. Совместными являются предприятия, контроль над деятельностью которых Группа осуществляет совместно с другими участниками в соответствии с заключенным соглашением, закрепленным договором, требующим единогласия участников для решения стратегических финансовых и операционных вопросов.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость инвестиции включает также затраты по осуществлению соответствующей сделки.

Начиная с момента возникновения существенного влияния или совместного контроля и до даты прекращения этого существенного влияния или совместного контроля, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в суммах движения собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректиро-

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

вок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

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

Операции, исключаемые при консолидации

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

3.3. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

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

3.4. Зарубежные предприятия

Активы и обязательства зарубежных предприятий, включая гудвилл и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в рубли по средним обменным курсам за отчетные периоды, в случае если обменный курс существенно колеблется в течение отчетного периода - на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются в составе прочей совокупной прибыли и отражаются как часть собственного капитала по статье резерва курсовых разниц при пересчете из других валют. Если зарубежное предприятие не является 100-процентным дочерним предприятием Группы, то часть этих курсовых разниц относится в соответствующей пропорции на долю неконтролирующих собственников. При выбытии зарубежного дочернего предприятия, в результате которого Группа утрачивает контроль, значительное влияние или совместный контроль, соответствующая сумма, отраженная в составе курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного зарубежного предприятия. В случае, когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в зарубежное дочернее предприятие, сохранив при этом контроль над ним, часть резерва курсовых разниц при пересчете из других валют перераспределяется на долю неконтролирующих собственников в соответствующей пропорции. Когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в зарубежное ассоциированное или совместное предприятие, и сохраняет при этом значительное влияние или совместный контроль, соот-

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

ветствующая пропорциональная часть резерва курсовых разниц при пересчете из других валют реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

3.5. Финансовые инструменты***Непроизводные финансовые инструменты***

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

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

Непроизводные финансовые активы

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

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любая доля участия в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы признается в качестве отдельного актива или обязательства.

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

Займы и дебиторская задолженность

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

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: займы выданные (см. Примечание 8), а также торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 9).

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 не подвержены значительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 3.9), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. Примечание 3.3),

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

признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги (см. Примечание 8).

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

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

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

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

Производные финансовые инструменты

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

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

3.6. Основные средства**Признание и оценка**

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

В том случае, если объект состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты.

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

Последующие затраты

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

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

обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав прибылей и убытков за период. Арендованные основные средства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

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

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

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

Арендованные основные средства

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

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

3.7. Нематериальные активы**Гудвилл**

Гудвилл, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов.

Вопросы оценки гудвилла при первоначальном признании рассматриваются в Примечании 3.2.

Сделки приобретения, осуществленные в период до 1 января 2012 года

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

Последующая оценка

Гудвилл отражается в оценке по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Применительно к объектам инвестирования, учитываемым методом долевого участия, балансовая стоимость относящегося к ним гудвилла отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции не распределяется на какие-либо активы, включая гудвилл, составляющие часть

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

балансовой стоимости объекта инвестирования, учитываемого методом долевого участия.

Прочие нематериальные активы

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

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибылей и убытков по мере возникновения.

Амортизация

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

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

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

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

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

Статус гарантирующего поставщика

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

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

В результате анализа соответствующих фактов и обстоятельств руководство Группы не предполагает наступления обстоятельств, которые могли бы привести к потере статуса гарантирующего поставщика дочерними предприятиями Группы, и соответственно не видит временных ограничений в отношении срока, на протяжении которого дочерние предприятия Группы, имеющие статус гарантирующего поставщика, смогут выполнять свои обязательства для сохранения статуса гарантирующего поставщика на соответствующих территориях деятельности и ожидают получать денежные потоки, связанные с данными нематериальными активами. Соответственно нематериальные активы «статусы гарантирующего поставщика» имеют неопределенный срок полезного использования.

3.8. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется методом средневзвешенной стоимости, и

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

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.

3.9. 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 Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в 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, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности, не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех займов и статей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

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

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный

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

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

Нефинансовые активы

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

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДП, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

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

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***3.10. Уставный капитал**

Уставный капитал Группы представляет собой уставный капитал материнской компании.

3.11. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

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

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

3.12. Резервы

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

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

3.13. Выручка и государственные субсидии

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

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

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

3.14. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в

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

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.

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

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

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

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

Определения наличия в соглашении признаков аренды

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

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

Социальные платежи

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

3.16. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий

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

и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

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

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Общество намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

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

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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

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

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.

3.17. 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 консолидированную 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).

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 20.

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

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

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Страна учреждения	31 декабря 2013		31 декабря 2012		1 января 2012	
			Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %
ОАО «Мариэнергобыт»	Реализация электроэнергии	Россия	88,05	84,94	29,41	30,89	24,31	23,04
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	68,44	68,20	68,43	68,16	25,65	31,74
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	68,27	64,38	68,23	54,32	66,99	52,90
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	89,59	80,58	84,52	76,56	29,90	28,27
ОАО «Тульская энергосбытовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00	19,50	19,50
ЗАО «Донэнергобыт»*	Реализация электроэнергии	Россия	-	-	99,99	99,99	-	-
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	Реализация электроэнергии	Россия	71,44	64,51	25,00	19,29	-	-
ООО «Нижегородская коммунальная компания»	Холдинговая компания	Россия	-	-	-	-	75,00	75,00
ООО «Борисоглебская энергосбытовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	-	-	-	-	100,00	100,00
ООО «Карельская тепловая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приобретение ЗАО «Донэнергосбыт» и ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» было осуществлено Группой в рамках общей программы расширения бизнеса путем выхода на новые рынки сбыта электроэнергии на территории различных регионов Российской Федерации. Бизнес приобретенных компаний является типовым для Группы. Поэтому приобретение данных компаний, как ожидается, должно привести к росту объемов реализации электроэнергии и, как следствие, чистой прибыли Группы.

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

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

	Величина до- полнительных инвестиций	Изменение доли не- контролирующих собственников в ре- зультате изменения эффективной доли владения	Изменение нерас- пределенной при- были
Реорганизация в форме объединения ОАО "Энерго- сбыт Ростовэнерго" и ЗАО "Донэнергосбыт"	22 689	(314 621)	291 931
Приобретение дополнительного пакета акций			
ОАО «Мариэнерго»	202 306	(230 929)	30 920
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	211	(156)	(55)
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	383 700	(101 238)	(282 462)
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	71 627	(24 005)	(47 622)
Итого	680 533	(670 948)	(7 287)

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

	Величина до- полнительных инвестиций	Изменение доли не- контролирующих собственников в ре- зультате изменения эффективной доли владения	Изменение нерас- пределенной при- были
Приобретение дополнительного пакета акций			
ОАО «Мариэнерго»	36 332	(33 539)	(2 793)
ОАО «Тульская энергосбытовая компания»		(276 239)	276 239
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	253 593	(55 838)	(197 755)
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	56 609	(11 644)	(44 965)
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	838 411	(80 742)	(757 669)
Итого	1 184 946	(458 002)	(726 944)

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

	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтех- ника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 года	795 257	133 619	197 788	102 271	14 141	23 080	1 266 156
Поступление	927	5 063	11 131	35 487	21 607	1 399	75 614
Ввод в эксплуатацию	11 999	31 501	9 689	247	(54 629)	1 193	0
Выбытие	(6 187)	(4 727)	(5 583)	(18 344)	(847)	(334)	(36 024)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочер- них компаний (Примечание 5)	114 670	6 776	13 068	13 286	35 186	4 208	187 194
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	916 667	172 231	226 093	132 947	15 458	29 545	1 492 940
Поступление	361 996	2 791	15 636	35 538	120 659	3 861	540 480
Ввод в эксплуатацию	101 306	8 299	2 753	-	(112 400)	43	-
Выбытие	(1 775)	(11 772)	(33 110)	(12 228)	(2 265)	(2 078)	(63 228)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	1 378 194	171 549	211 372	156 256	21 451	31 370	1 970 192
Накопленная амортизация на 1 января 2012 года	(29 255)	(80 449)	(133 519)	(43 458)	-	(14 874)	(301 555)
Амортизация за год	(19 745)	(19 959)	(29 711)	(18 932)	-	(3 665)	(92 013)
Выбытие	639	4 524	5 238	15 141	-	239	25 781
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 года	(48 361)	(95 885)	(157 993)	(47 249)	-	(18 299)	(367 787)
Амортизация за год	(24 567)	(20 677)	(29 259)	(24 575)	-	(3 766)	(102 844)
Выбытие	1 490	8 818	9 963	9 864	-	2 066	32 201
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года	(71 438)	(107 744)	(177 289)	(61 960)	-	(19 999)	(438 430)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	766 002	53 170	64 269	58 813	14 141	8 206	964 601
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	868 306	76 346	68 101	85 698	15 458	11 246	1 125 153
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	1 306 756	63 805	34 083	94 296	21 451	11 371	1 531 762

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года основные средства Группы (здания и сооружения) балансовой стоимостью 168 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года отсутствовали) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Примечание 12).

Арендованные основные средства

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

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

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

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

	Гудвилл	Статус гаран- тирующего поставщика	Специальное программное обеспечение для АИИС КУЭ	Прочее про- граммное обес- печение	Прочие немате- риальные акти- вы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 года	1 307 114	3 522 066	430 547	145 310	460	5 405 496
Поступление	-	-	-	10 475	-	10 475
Выбытие	-	-	-	(94)	-	(94)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний (Примечание 5)	-	5 729 591	-	52 817	101	5 782 510
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	1 307 114	9 251 657	430 547	208 508	561	11 198 387
Поступление	-	-	-	57 856	220	58 076
Выбытие	-	-	-	-	(40)	(40)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	1 307 114	9 251 657	430 547	266 363	741	11 256 422
Накопленная амортизация и обесценение на 1 янва- ря 2012 года	-	(330 214)	(263 004)	(103 638)	(372)	(697 228)
Амортизация за год	-	-	(23 653)	(43 581)	(33)	(67 267)
Обесценение	(301 992)	(237 307)	-	-	-	(539 299)
Выбытие	-	-	-	90	-	90
Накопленная амортизация и обесценение на 31 де- кабря 2012 года	(301 992)	(567 521)	(286 657)	(147 129)	(405)	(1 303 705)
Амортизация за год	-	-	(23 653)	(51 258)	(94)	(75 006)
Выбытие	-	-	-	-	28	28
Накопленная амортизация и обесценение на 31 де- кабря 2013 года	(301 992)	(567 521)	(310 310)	(198 388)	(472)	(1 378 683)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	1 307 114	3 191 851	167 544	41 672	88	4 708 268
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	1 005 122	8 684 136	143 890	61 379	155	9 894 682
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	1 005 122	8 684 136	120 237	67 976	269	9 877 740

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

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

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

С целью проверки на предмет обесценения, гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования распределяются на единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГ ДП). Данные ЕГ ДП представляют собой наименьшие группы, в рамках которых генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГ ДП, - отдельные энергосбытовые компании, входящие в Группу.

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

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

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

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

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

Статус гарантирующего поставщика	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
ЗАО «Донэнергосбыт»*	-	3 174 342	-
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	5 729 591	2 555 249	-
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	1 277 018	1 277 018	1 277 018
ОАО «Мариэнерго»	583 523	583 523	583 523
ОАО «Тульская энергосбытовая компания»	292 587	292 587	529 894
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	399 090	399 090	399 090
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	244 747	244 747	244 747
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	157 579	157 579	157 579
Итого	8 684 136	8 684 136	3 191 851

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

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

Обесценение статуса гарантирующих поставщиков	ОАО «Мариэнерго»	ОАО «Тульская энергосбытовая компания»
1 января 2012	330 214	-
обесценение за период	-	237 307
31 декабря 2012	330 214	237 307
обесценение за период	-	-
31 декабря 2013	330 214	237 307

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

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

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

При определении возмещаемой величины соответствующей ЕГДП были использованы следующие допущения:

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

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

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

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

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

При определении возмещаемой величины ЕГДП на 31 декабря 2012 года была использована средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозный период 3%. Средневзвешенная стоимость капитала была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заемного капитала для компаний Группы. Ниже приведена информация о средневзвешенной стоимости капитала и ставках дисконтирования собственного и заемного капитала в 2012 году:

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

Ставки дисконтирования в 2012 году	Ставка дисконтирования собственного капитала	Ставка дисконтирования заёмного капитала	Средневзвешенная стоимость капитала
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	26,64%	8,88%	13,66%
ОАО «Мариэнергосбыт»	21,93%	8,88%	16,90%
ОАО «Тулская энергосбытовая компания»	22,28%	8,88%	16,40%
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	22,28%	8,88%	16,40%
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	23,27%	8,88%	15,35%
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	25,43%	8,88%	14,08%

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

8. ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Инвестиции в зависимые компании	637 207	6 268	12 510
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	31 825	-	52 141
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	-	-	72 443
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	28 500	85 236	84 907
Итого	697 532	91 504	222 000
Краткосрочные инвестиции	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	2 416 788	2 747 656	1 972 490
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	928 156	397 059	699 915
Займы, выданные по плавающей процентной ставке связанным сторонам	-	29 490	-
Займы, выданные по плавающей процентной ставке прочим компаниям	6 042	26 160	-
Резерв под обесценение займов выданных по фиксированной ставке	(70 788)	(57 916)	-
Итого	3 280 198	3 142 449	2 672 405

В июне 2013 года одной из компаний группы приобретено 23,02% обыкновенных акций ОАО "Кубанская энергосбытовая компания". Общий пакет акций этой компании с учетом уже имевшихся у Группы составил по состоянию на 31 декабря 2013 года 24,88%. Таким образом у Группы появилась возможность оказывать значительное влияние на операционную и финансовую деятельность данной компании. Условной датой покупки для расчета балансовой стоимости инвестиции принята дата 30 июня 2013 года.

Балансовая стоимость инвестиций в ОАО "Кубанская энергосбытовая компания" по состоянию на 31 декабря 2013 года и 30 июня 2013 года составила 215 694 тыс. руб. и 241 371 тыс. руб. соответственно. Убыток от зависимой компании за 2013 год составила 25 677 тыс. руб.

Активы и обязательства ОАО "Кубанская энергосбытовая компания" по состоянию на 31 декабря 2013 года составили соответственно 9 782 887 тыс. руб. и 8 915 951 тыс. руб.

Выручка и чистый убыток ОАО "Кубанская энергосбытовая компания" за 2 полугодие 2013 года составили 20 503 451 тыс. руб. и 103 204 тыс. руб.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года представлены

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

главным образом акциями энергосбытовых компаний, справедливая стоимость которых была определена на основании биржевых котировок (первый уровень иерархии измерения справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 7).

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

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

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

Руководство Группы ожидает, что просроченные и не обесцененные займы в сумме 48 000 тыс. руб., по которым не создавался резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года отсутствовали) будут погашены в полном объеме.

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

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

Обесценение займов выданных	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Остаток на начало года	57 916	-
Начисление резерва	12 872	57 916
Восстановление резерва при погашении задолженности	-	-
Остаток на конец года	70 788	57 916

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

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с данными инвестициями, отражена в Примечании 20.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	428 185	366 895	-
Прочая дебиторская задолженность	2 939 082	2 659 086	23 642
Итого	3 367 267	3 025 981	23 642

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Торговая дебиторская задолженность	12 962 558	9 276 049	6 034 766
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 955 024)	(2 103 544)	(884 334)
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	2 745 301	3 287 634	1 444 079
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний за приобретенные потери	(683 143)	(941 555)	(837 894)
Прочая дебиторская задолженность	845 179	666 120	336 765
Резерв под обесценение порочей дебиторской задолженности	(205 401)	(271 284)	(171 818)
	12 709 470	9 913 421	5 921 564
Авансы выданные			
Авансы поставщикам	980 038	1 729 574	370 352
Резерв под обесценение авансов выданных	(41 248)	(64 088)	(97 312)
	938 790	1 665 487	273 040
Итого	13 648 260	11 578 907	6 194 604

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

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

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	9 817 619	7 021 507	4 840 157
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	117 820	56 298	279 528
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	72 095	94 700	30 747
Итого	10 007 534	7 172 505	5 150 432

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Остаток на начало года	3 316 383	1 894 046
Начисление резерва	2 308 261	2 168 371
Восстановление резерва при погашении задолженности	(1 549 401)	(381 370)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	(231 675)	(364 664)
Остаток на конец года	3 843 568	3 316 383

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

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

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

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 20.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
НДС к возмещению	777 152	616 249	427 211
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	3 113	11 343	4 655
Прочие налоги	5 596	3 846	2 530
Итого переплата по прочим налогам	785 862	631 438	434 396

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

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

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

Информация о подверженности Группы финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 20.

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал материнской компании в размере 10 000 тыс. руб. на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года состоит из номинальной стоимости доли, внесенной единственным учредителем.

Доля учредителя наделяет его правом голоса на общем собрании учредителей по всем вопросам управления операционной и финансовой политикой компании, в том числе правом на получение дивидендов.

Распределение прибыли

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

До 2011 года Группа осуществляла распределение денежных средств конечному контролирующему бенефициару в форме займов выданных. В настоящей финансовой отчетности данные займы были отнесены на уменьшение собственного капитала.

В 2013 и 2012 годах конечный контролирующий бенефициар осуществил возврат ранее полученной в форме займов суммы дивидендов в размере 1 539 034 тыс. руб. и 1 993 780 тыс. руб. соответственно. В настоящей

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

финансовой отчетности данные суммы были отнесены на увеличение собственного капитала.

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

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

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

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

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

	Валюта	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой						
ОАО "АльфаБанк"	Руб.	8,34%-12,5%	Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Залог объекта недвижимости (Примечание 6). Остаток денежных средств составил 30 245 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года.	5 822 138	4 452 820	2 456 400
ОАО АКБ "Банк Москвы"	Руб.	8,22%-9,15%	-	1 395 100	1 743 000	496 000
ОАО "Промсвязьбанк"	Руб.	9,1%-12,96%	70% акций ТЭСК. Поручительство владельцев компаний-инвесторов. Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Остаток денежных средств составил 195 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года.	1 247 800	15 700	234 304
ОАО Банк "Петрокоммерц"	Руб.	10,55%-11%	Обеспечение залог прав требования по договорам выручки. Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Остаток денежных средств составил 30 431 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года.	974 700	1 700 000	-
ОАО "Номос-Банк"	Руб.	9,1%-9,4%	Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Остаток денежных средств составил 15 954 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2013.	483 471	322 300	88 000
ОАО АКБ "Еврофинанс Моснарбанк"	Руб.	8,6%-8,9%	-	300 000	310 000	-
ЗАО «Банк Интеза»	Руб.	8,9%	-	200 000	-	-
ОАО АКБ "Металлинвестбанк"	Руб.	9%	-	50 000	-	-
ОАО "Банк ВТБ"	Руб.	11,5% - 12,5%	-	-	180 000	250 000
ОАО "АБ "Россия"	Руб.	8,5%	-	-	130 000	-
ОАО АКБ "Связь-Банк"	Руб.	10,3%	-	-	50 000	-
ОАО "АКБ Саровбизнесбанк"	Руб.	5,79% - 14%	-	-	-	500 000
ОАО «Газпромбанк»	Руб.	9,0%	-	-	-	370 000
ОАО АКБ "Сбербанк России"	Руб.	7,43%-10,75%	-	-	-	300 000
ОАО "Уралсиб"	Руб.	4,3% - 11,5%	-	-	-	161 738
				10 473 209	8 903 820	4 856 442
Задолженность по краткосрочным займам с фиксированной процентной ставкой						
				-	-	46 000
Задолженность по процентам к уплате						
<i>Плюс:</i>				20 952	81 928	13 402
Текущая часть долгосрочных кредитов	Руб.			1 563 520	1 886 923	2 614 428
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	Руб.			5 448	3 149	916
Итого				12 063 129	10 875 820	7 531 187

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

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

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

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с кредитами и займами, отражена в Примечании 20.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>			
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	2 892 867	3 639 765	2 201 984
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	1 803 017	2 117 938	1 314 553
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	6 263 232	4 212 074	2 084 629
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	269 225	995 843	184 521
	11 228 342	10 965 620	5 785 687
Задолженность по оплате труда	340 674	401 923	356 189
Задолженность по выплате дивидендов	79 817	1 213 195	1 532 404
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>			
Кредиторская задолженность по претензиям	41 019	1 902	16 450
Прочая кредиторская задолженность	60 162	108 764	27 768
	101 181	110 666	44 218
<i>Авансы полученные</i>			
Авансы под реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	1 206 287	1 290 584	1 242 028
Авансы под реализацию потерь электроэнергии сетевым компаниям	51 080	183 055	284 729
Прочие авансы полученные	5 314	25 105	2 936
	1 262 682	1 498 744	1 529 692
Итого	13 012 696	14 190 148	9 248 190

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

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в Примечании 20.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Налог на добавленную стоимость	436 021	510 759	221 058
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	67 461	71 717	31 881
Налог на доходы физических лиц	19 523	25 785	22 587
Прочие налоги	9 239	7 447	7 057
Итого	532 244	615 708	282 583

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Текущий налог на прибыль	(736 118)	(1 153 296)
Налог с дивидендов полученных	23 366	85 325
Корректировки в отношении прошлых лет	(5 545)	77 426
Отложенный налог на прибыль	(184 309)	51 841
Итого расход по налогу на прибыль	(902 607)	(938 704)

Выверка относительно эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	%	Год, закончившийся 31 декабря 2012	%
Прибыль до налогообложения	3 385 345	100	5 768 265	100
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке материнской компании	(677 069)	(20)	(1 153 653)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Постоянные налоговые разницы (доходы и расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	(242 989)	(7)	51 963	1
Налог с дивидендов полученных	23 366	1	85 325	1
Корректировки в отношении прошлых лет	(5 545)	()	77 426	1
Непризнанные отложенные налоговые активы	(370)	()	235	
Итого расход по налогу на прибыль	(902 607)	(27)	(938 703)	(16)

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

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	31 декабря 2013	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе прочей совокупной прибыли	31 декабря 2012
<i>Отложенные налоговые активы</i>				
Основные средства	4 380	3 659	-	721
Нематериальные активы		(66 043)	-	66 043
Инвестиции	154 948	142 114	78	12 756
Дебиторская задолженность и авансы выданные	395 310	(3 332)	-	398 642
Товарно-материальные запасы	894	(5 385)	-	6 279
Обязательства по финансовой аренде	2 628	382	-	2 246
Кредиторская задолженность и авансы полученные	250 069	(88 328)	-	338 397
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	19 301	2 041	-	17 261
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 691)	(370)	-	(1 322)
Итого отложенные налоговые активы	825 839	(15 262)	78	841 024
Нетто	(678 123)	19 149	-	(697 272)
Чистые отложенные налоговые активы	147 716	3 887	78	143 752
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Основные средства	(80 064)	10 296	-	(90 360)
Нематериальные активы	(1 736 906)	(165 581)	-	(1 571 325)
Инвестиции	(1 491)	(1 486)	-	(5)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(237 061)	(12 278)	-	(224 783)
Товарно-материальные запасы	(11)	1	-	(12)
Итого отложенные налоговые обязательства	(2 055 533)	(169 048)	-	(1 886 485)
Нетто	678 123	(19 149)	-	697 272
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 377 410)	(188 197)	-	(1 189 213)

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

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	31 декабря 2012	Приобретение и выбытие дочерних компаний	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе прочего совокупного дохода	Признано в составе операций с собственниками	1 января 2012
Отложенные налоговые активы						
Основные средства	721	463	(158)	-	-	416
Нематериальные активы	66 043	-	66 043	-	-	-
Инвестиции	12 756	(39 299)	(7 935)	(78)	10 272	49 796
Дебиторская задолженность и авансы выданные	398 642	256 729	30 069	-	-	111 843
Товарно-материальные запасы	6 279	173	(137)	-	-	6 244
Обязательства по финансовой аренде	2 246	-	2 005	-	-	241
Кредиторская задолженность и авансы полученные	338 397	190 459	(55 026)	-	-	202 964
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	17 261	(9 260)	20 147	-	-	6 374
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 322)	39 299	235	-	-	(40 856)
Итого отложенные налоговые активы	841 024	438 564	55 244	(78)	10 272	337 021
Нетто	(697 272)	(447 902)	58 648	-	-	(308 017)
Чистые отложенные налоговые активы	143 752	(9 339)	113 892	(78)	10 272	29 004
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	(90 360)	(2 208)	(4 943)	-	-	(83 209)
Нематериальные активы	(1 571 325)	(1 145 917)	212 951	-	-	(638 359)
Инвестиции	(5)	-	7	-	-	(12)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(224 783)	-	(212 067)	-	-	(12 715)
Товарно-материальные запасы	(12)	-	(12)	-	-	-
Кредиты и займы полученные	-	-	662	-	-	(662)
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 886 485)	(1 148 125)	(3 403)	-	-	(734 958)
Нетто	697 272	447 902	(58 648)	-	-	308 017
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 189 213)	(700 223)	(62 050)	-	-	(426 940)

По состоянию на 1 января 2012 года Группа не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к убытку от обесценения инвестиций в зависимые компании, составляющим 196 496 тыс. руб. Данные активы относились к дочерней компании ООО «Нижегородская коммунальная компания», выбывшей из группы в 2012 году, и не были признаны, поскольку руководство Группы не считает вероятным получение в будущем данной компанией налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации данных активов.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	63 425 812	47 807 847
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	42 678 328	26 648 359
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	2 931 563	2 566 249
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	634 876	494 923
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	431 334	408 744
Услуги по снятию показателей приборов учета	745 989	296 870
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	310 684	254 897
Операционная аренда	297 848	232 151
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	127 704	201 268
Материальные затраты	155 926	118 033
Амортизация основных средств	102 844	92 013
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	71 135	81 915
Амортизация нематериальных активов	73 056	67 267
Налоги, кроме налога на прибыль	52 933	66 655
Реклама	90 560	61 374
Почтовые расходы	162 467	57 686
Услуги связи и коммуникации	62 108	51 433
Страхование	40 406	50 318
Охрана	57 843	47 607
Командировочные и представительские расходы	19 733	22 250
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	25 168	19 579
Услуги по проверке сетей	22 032	0
Прочие расходы	87 326	103 830
Итого	112 607 676	79 751 266

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	402 539	298 013
Списание невостребованной кредиторской задолженности	81 729	4 997
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	567 654	92 913
Восстановление обесценения авансов	22 217	
Восстановление резервов	12 471	31 725
Доход от выгодной покупки при объединении бизнеса	0	1 373 791
Прибыль от выбытия дочерних компаний	0	175 386
Прочие доходы	5 617	6 994
Итого	1 092 226	1 983 819

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	758 860	1 787 001
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	519 844	639 192
Обесценение прочих инвестиций	-	21 425
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	140 438	220 069
Списание безнадежных долгов	96 203	47 017
Резерв под обесценение займов выданных	12 872	57 916
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	33 131	27 564
Финансирование мероприятий по энергосбережению	26 556	-
Обесценение нематериальных активов	-	539 299
Обесценение авансов выданных	-	18 856
Прочие прочие расходы	109 574	17 620
Итого	1 697 478	3 375 959

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Процентные доходы по займам выданным	294 035	226 347
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	296 732	95 899
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	17 827	35 716
Доход по приобретенным дешевле номинала правам требования	6 402	46 799
Дивиденды к получению	-	20 118
Прочие финансовые доходы	7 996	198
Итого	622 992	425 078

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Процентные расходы по банковским кредитам	1 633 511	1 182 167
Комиссия за досрочное погашение кредита	20 154	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, перенесенных из прочего совокупного дохода	17 954	-
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности	14 148	-
Убыток по фьючерсным контрактам	-	79 923
Прочие финансовые расходы	10 596	60
Итого	1 698 675	1 267 004

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
Принципы управления рисками

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

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

кредитный риск;

риск ликвидности;

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

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

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

Группа не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

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

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	28 500	85 236	84 907
	28 500	85 236	84 907
Дебиторская задолженность и займы выданные			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 076 737	12 939 402	5 945 206
Займы выданные	3 312 024	3 142 449	2 796 988
Дебиторская задолженность по финансовой аренде			
Денежные средства и их эквиваленты	446 751	827 054	1 582 228
Итого	19 864 012	16 994 141	10 409 330

Финансовые обязательства по категориям	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости			
Задолженность по финансовой аренде	13 686	11 240	1 204
Кредиты и займы полученные	16 720 745	13 343 825	9 547 477
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 336 023	11 089 286	5 849 404
Итого	28 070 453	24 444 351	15 398 085

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

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Группы в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Группы этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 9) и займами выданными (см. Примечание 8). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

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

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

Группа не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельных ситуациях дебиторская задолженность и займы выданные могут быть обеспечены поручительством (гарантией) третьих лиц. В частности по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года в отношении дебиторской задолженности и займов выданных балансовой стоимостью 0 тыс. руб., 39 700 тыс. руб. и 9 344 тыс. руб. соответственно были получены поручительства третьих лиц сроком до полного погашения данной задолженности.

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

Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов (покупателей, заказчиков, заемщиков) Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

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

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

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
менее месяца	1 613 351	1 077 743	450 285
от 1 до 3 месяцев	1 801 031	1 745 810	481 522
от 3 до 6 месяцев	1 439 981	174 771	125 465
от 6 до 12 месяцев	799 991	318 594	251 641
более 12 месяцев	992 181	470 080	92 827
Итого	6 646 536	3 786 998	1 401 742

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

Максимальная величина кредитного риска Группы определяется балансовой стоимостью ее финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 19 835 512 тыс.руб., 16 908 905 тыс. руб. и 10 324 423 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года соответственно.

Риск ликвидности

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

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в установленный срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения непредвиденных убытков и не подвергая риску репутацию Группы. В рамках реализации данного подхода Группой анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств. Управление ликвидностью Группы предполагает также привлечение внешних источников финансирования, прежде всего, за счет обеспечения достаточного объема открытых кредитных линий.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2013 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Финансовая аренда	13 686	17 851	8 006	9 845
Задолженность по кредитам и займам	16 720 745	18 302 292	12 767 429	5 534 862
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 336 023	11 336 023	11 329 523	6 500
Поручительства за третьих лиц	-	1 918 240	602 503	1 315 736
Итого	28 070 453	31 574 405	24 707 462	6 866 943

31 декабря 2012 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Финансовая аренда	11 240	14 601	4 893	9 708
Задолженность по кредитам и займам	13 343 825	14 196 346	11 514 107	2 682 239
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 089 286	11 089 286	11 076 286	13 000
Поручительства за третьих лиц	-	1 899 384	1 285 539	613 845
Итого	24 444 351	27 199 618	23 880 826	3 318 792

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

1 января 2012 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Финансовая аренда	1 204	1 556	1 201	355
Задолженность по кредитам и займам	9 547 477	10 268 343	8 101 977	2 166 366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 849 404	5 849 404	5 849 404	0
Поручительства за третьих лиц	-	1 554 436	531 361	1 023 075
Итого	15 398 085	17 673 739	14 483 943	3 189 796

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

Рыночные риски

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

Валютный риск

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

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

Процентный риск

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

Группа не подвержена процентному риску по полученным кредитам на 31 декабря 2013 года, но имела задолженность по полученным кредитам с установленными плавающими ставками процента, соответствующими ставке Mosprime 3М+9% (см. Примечание 12), по состоянию на 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года. Увеличение/уменьшение ставки Mosprime3М на 1 процентный пункт по состоянию на 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года при прочих равных условиях привело бы к уменьшению/увеличению чистой прибыли на 1 080 тыс. руб. и 2 516 тыс. руб. соответственно.

Также Группа подвержена процентному риску по займам выданным в связи с установленными плавающими ставками процента, соответствующими 2/3 ставки рефинансирования Центрального Банка РФ и ставке рефинансирования Центрального Банка РФ (см. Примечание 8). По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года увеличение/уменьшение ставки рефинансирования Центрального Банка РФ на 1 процентный пункт при прочих равных условиях привело бы к увеличению/уменьшению чистой прибыли на 44 тыс. руб. и 262 тыс. руб. соответственно (на 31 декабря 2011 года такие займы отсутствовали).

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

Ценовой риск

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

Группа по состоянию на 31 декабря 2013 года не подвержена ценовому риску в отношении инвестиций,

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

классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи и учитываемых по справедливой стоимости на основании биржевых котировок ввиду отсутствия таких инвестиций.

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

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

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

	Торговая и прочая де- биторская задолжен- ность	Торговая и прочая кре- диторская задолжен- ность
31 декабря 2013		
Валовые суммы	2 009 784	3 700 041
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	154 763	154 763
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	1 855 022	3 545 278
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	1 520 927	1 520 927
Нетто-сумма	334 095	2 024 352

	Торговая и прочая де- биторская задолжен- ность	Торговая и прочая кре- диторская задолжен- ность
31 декабря 2012		
Валовые суммы	914 933	2 464 037
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	151 203	151 203
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	763 730	2 312 834
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	547 227	547 227
Нетто-сумма	216 504	1 765 607

	Торговая и прочая де- биторская задолжен- ность	Торговая и прочая кре- диторская задолжен- ность
1 января 2012		
Валовые суммы	932 055	1 877 698
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	578 621	578 621
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	353 434	1 299 077
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	226 550	226 550
Нетто-сумма	126 884	1 072 528

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

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

Учетные классификации и справедливая стоимость

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

21. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

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

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

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

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и сложившейся судебной практики, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений контролирующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей Консолидированной финансовой отчетности.

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

Судебные разбирательства

По мнению руководства Группы, 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 Группы, 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. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов и операций, в том числе в отношении возможных убытков, связанных с возникновением обязательств перед третьими лицами.

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

Отраслевые и структурные изменения

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

Окружающая среда

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

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

Поручительства

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года Группа имеет выданные

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

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

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

Резервы

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Остаток на начало года	59 576	288 053
Начисление резерва	48 731	56 138
Восстановление резерва при изменении оценок	(12 471)	(31 725)
Использование резерва при признании обязательства	(34 917)	(252 890)
Остаток на конец года	60 919	59 576

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

23. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Капитальные вложения

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

Операционная аренда

Будущие обязательства по нерасторжимым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

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

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

Общая сумма расходов по операционной аренде отражена в Примечании 15 в составе операционных расходов.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2013 года материнской компанией Группы является ОАО ГК «ТНС энерго». Конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо Аржанов Д.А.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 315 036 тыс. руб., 324 004 тыс. руб. и 165 867 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров дочерних компаний Группы, отчисления на социальное обеспечение.

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

Сальдо расчетов	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Задолженность по займам выданным	75 643	354 939	315 340

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

Операции с материнской компанией

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

Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на дочерние предприятия Группы

Операции	Год, закончив- шийся 31 декабря 2013	Год, закончив- шийся 31 декабря 2012	Год, закончив- шийся 31 декабря 2011
Реализация			
Электроэнергия	142	-	-
Прочее	230	4 574	-
Итого	372	4 574	-
Проценты, начисленные по займам выданным	79 558	70 525	-
Начислено дивидендов к уплате	20 440	352 460	-
Прочее движение	(214)	-	-
Сальдо расчетов	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Задолженность по займам выданным	776 172	814 386	946 847
Торговая и прочая дебиторская задолженность	139	8 586	-
Задолженность по дивидендам	-	-	1 113 625

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

<i>Операции</i>	Год, закончив- шийся 31 декабря 2013	Год, закончив- шийся 31 декабря 2012	Год, закончив- шийся 31 декабря 2011
Реализация			
Электроэнергия	64 959	-	-
Прочее	369 469	90 141	-
Итого	434 428	90 141	-
Приобретение			
Прочее	1 317	81	-
Итого	1 317	81	-
Проценты, начисленные по займам выданным	75 752	93	-
Проценты, начисленные по займам полученным	-	409	-
Сальдо расчетов	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Задолженность по займам выданным	606 979	776 117	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24 932	17 700	42
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	608	-

Операции с прочими связанными сторонами

<i>Операции</i>	Год, закончив- шийся 31 декабря 2013	Год, закончив- шийся 31 декабря 2012	Год, закончив- шийся 31 декабря 2011
Реализация			
Электроэнергия	7 055 682	157 716	-
Прочее	17 262	1 171	-
Итого	7 072 944	158 887	-
Приобретение			
Электроэнергия	158 605	170 981	-
Прочее	435 250	191	-
Итого	593 855	171 172	-
Проценты, начисленные по займам выданным	66 531	81 138	-
Начислено дивидендов к получению	-	18 308	-
Начислено дивидендов к уплате	-	167 467	-
Возврат необъявленных дивидендов	1 682 193	1 993 780	-
Прочее движение	309 171	-	-
Сальдо расчетов	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 325 362	2 942 529	-
Задолженность по займам выданным долгосрочным	31 825	-	-
Задолженность по займам выданным	869 837	678 907	698 512
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 080 184	101 942	315 869
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(55 000)	(1 491)	(104 936)
Авансы выданные	-	33 107	100 040
Торговая и прочая кредиторская задолженность	105 276	5 080	29 570
Поручительства за связанные стороны	823 825	1 093 078	1 400 000

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

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**Эмиссия дополнительных акций**

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

Расширение бизнеса Группы

19 марта 2014 года материнская компания Группы приобрела 100% доли в уставном капитале предприятий ООО «Энерготрейдинг» и ООО «Гарантэнергосервис».

Компании ООО «Энерготрейдинг», ООО «Гарантэнергосервис» и ОАО «Тульская энергосбытовая компания» 1 января 2014 года приобрели статусы гарантирующих поставщиков на территории Пензенской, Новгородской и Тульской областей.

Распределение прибыли

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