



127051, г. Москва, Большой Сухаревский переулок, д.18, стр.2
Тел.: +7 (495) 950-65-15. Факс: +7 (495) 632-64-82
info@tnc-e.ru www.tnc-e.ru

ПАО ГРУППА КОМПАНИЙ «ТНС ЭНЕРГО»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ**Страница**

Аудиторское заключение	3-4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности	11-65



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

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ПАО Группа компаний «ТНС энерго»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: ПАО Группа компаний «ТНС энерго»

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

127051, город Москва, Большая Сухаревская переулок дом 19,
строение 2

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

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой.
Свидетельство от 25 мая 1993 года № 011.585

Внесена в Единый государственный реестр юридических лиц
Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по
налогам и сборам №39 по городу Москве за № 1027700125626 13
августа 2002 года. Свидетельство серия 77 № 005721432

Центр Неприбыльного партнерства «Аудиторская Палата России»
Основной регистрационный номер записи в государственном реестре
аудиторов и аудиторских организаций 10301000804

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.




Слуцкий Е.А.
Директор, (доверенность от 16 марта 2015 года № 24/15)

АО «КПМГ»

29 апреля 2015 года

Москва, Российская Федерация

Группа компаний «ТНС энерго»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2014	31 декабря 2013
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	2 512 094	1 531 762
Нематериальные активы	8	20 336 076	10 036 297
Инвестиционное имущество		27 710	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	9	167 056	3 336 184
Инвестиции	9	-	543 590
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	3 027 622	3 525 169
Отложенные налоговые активы	16	89 302	87 141
Прочие внеоборотные активы		6 301	1 836
		26 166 161	19 061 979
Оборотные активы			
Запасы		25 695	20 853
Инвестиции	9	3 328 361	3 243 438
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		473 487	533 024
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	10	797 653	773 271
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	25 323 045	14 285 114
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 982 407	446 751
		32 930 648	19 302 451
ИТОГО АКТИВЫ		59 096 809	38 364 430
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	12	13 668	10 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	5	(33 681)	-
Добавочный капитал	12	5 718 207	-
Резервы в составе собственного капитала		-	(4)
Нераспределенная прибыль		1 543 508	2 869 302
Итого собственный капитал, принадлежащий материнской компании		7 241 702	2 879 298
Доля неконтролирующих собственников	6	3 628 010	2 221 672
Итого собственный капитал		10 869 712	5 100 970
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	1 290 176	4 671 301
Отложенные налоговые обязательства	16	3 307 267	1 783 405
Прочие долгосрочные обязательства	15	231 962	279 834
		4 829 405	6 734 540
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	18 035 492	12 063 129
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	24 260 591	13 498 877
Резервы	24	199 206	372 475
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		42 570	34 936
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	15	859 833	559 503
		43 397 692	26 528 920
Итого обязательства		48 227 097	33 263 460
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		59 096 809	38 364 430

Аржанов Д.А.
Генеральный директор
«29» апреля 2015 года



Показатели Консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-65, 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 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		150 209 218	102 537 567
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		21 836 933	15 045 369
Операционные расходы	17	(165 146 905)	(112 891 316)
Прочие доходы	18	4 903 248	3 226 599
Прочие расходы	19	(2 781 809)	(1 681 936)
Операционная прибыль		9 020 685	6 236 283
Финансовые доходы	20	1 033 776	676 371
Финансовые расходы	21	(5 063 623)	(1 698 675)
Чистые финансовые расходы		(4 029 847)	(1 022 304)
Доля в чистой прибыли (убытке) компаний, учитываемых методом долевого участия	9	53 142	(55 558)
Прибыль до налогообложения		5 043 980	5 158 421
Расход по налогу на прибыль	16	(531 718)	(1 187 337)
Прибыль за год		4 512 262	3 971 084
Прибыль за год, причитающаяся:			
Собственнику материнской компании		3 964 058	4 166 144
Неконтролирующим собственникам		548 204	(195 060)
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии рекласифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	(18 343)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, перенесенное в состав прибыли и убытков	21	-	17 954
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	16	-	78
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		-	(311)
Общий совокупный доход за год		4 512 262	3 970 773
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
Собственнику материнской компании		3 964 058	4 165 833
Неконтролирующим собственникам		548 204	(195 060)

Аржанов Д.А.
Генеральный директор
«29» апреля 2015 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 материнской компании	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитала
Остаток на 1 января 2013 года	10 000	307	(1 631 913)	(1 621 606)	2 965 212	1 343 606
Общий совокупный доход за год	-	(311)	4 166 144	4 165 833	(195 060)	3 970 773
Прибыль за год	-	-	4 166 144	4 166 144	(195 060)	3 971 084
Прочий совокупный доход	-	(311)	-	(311)	-	(311)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(311)	-	(311)	-	(311)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	(335 071)	(335 071)	(548 480)	(213 409)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	(295 800)	(295 800)	(382 435)	(678 235)
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога	-	-	(102 871)	(102 871)	-	(102 871)
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	(2 000 000)	(2 000 000)	(166 045)	(2 166 045)
Выкуп конечного контролирующего бенефициара и приобретение инвестиций в зависимые компании (Примечание 9)	-	-	594 708	594 708	-	594 708
Прочие операции с собственниками (Примечание 12)	-	-	2 139 034	2 139 034	-	2 139 034
Остаток на 31 декабря 2013 года	10 000	(4)	2 869 302	2 879 298	2 221 672	5 100 970

Показатели Консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-65, которые являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

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

	Собственные акции, выкупленные у акционеров		Дополнительный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль/ (Накопленные убытки)		Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании		Доля неконтро- лирующих собственников		Итого капитал
	Уставный капитал	У акционеров									
Остаток на 1 января 2014 года	10 000	-	-	(4)	2 869 302	-	2 879 298	2 221 672	-	-	5 100 970
Общий совокупный доход за год	-	-	-	-	3 964 058	-	3 964 058	548 204	-	-	4 512 262
Прибыль за год	-	-	-	-	3 964 058	-	3 964 058	548 204	-	-	4 512 262
Операции с собственниками, отражен- ные непосредственно в составе капитала	3 668	(33 681)	5 718 207	4	(5 289 852)	-	398 346	858 134	-	-	1 256 480
Приобретение и создание дочерних ком- паний (Примечание 5)	941	-	1 545 228	-	-	-	1 546 169	2 212 912	-	-	3 759 081
Изменение доли неконтролирующих соб- ственников (Примечание 5)	2 727	(33 681)	4 172 979	-	(2 819 048)	-	1 322 977	(1 343 249)	-	-	(20 272)
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	-	-	(3 055 228)	-	(3 055 228)	(11 525)	-	-	(3 066 753)
Прочие операции с собственниками (При- мечание 12)	-	-	-	4	584 424	-	584 428	(4)	-	-	584 424
Остаток на 31 декабря 2014 года	13 668	(33 681)	5 718 207	-	1 543 508	-	7 241 702	3 628 010	-	-	10 869 712



Аржанов Д.А.
Генеральный директор
«29» апреля 2015 года

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

		Год, закончившийся Прим. 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		5 043 980	5 158 421
<i>Корректировки</i>			
Амортизация	17	230 190	177 850
Восстановление нематериальных активов	8	(74 225)	(158 557)
Чистые финансовые расходы		4 029 846	1 022 304
Доход от выгодного приобретения зависимой компании (Прибыль)/убыток от инвестиций, учитываемых методом доле- вого участия	18 9	- (53 142)	(1 985 474) 55 558
Прибыль от выбытия основных средств		(3 251)	(4 646)
Доход от выгодной покупки при объединении бизнеса	18	(3 135 923)	-
Прочие (доходы) расходы		(3 083)	96 663
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		6 034 391	4 362 119
Изменение запасов		5 771	(3 247)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(6 944 154)	(3 200 695)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		7 315 125	1 240 337
Изменение резервов	24	(174 613)	312 890
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		6 236 520	2 711 413
Проценты уплаченные		(2 487 016)	(1 631 062)
Налог на прибыль уплаченный		(650 763)	(895 432)
Чистый поток денежных средств от операционной деятель- ности		3 098 742	184 919
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(280 837)	(536 721)
Поступления от реализации основных средств		11 404	35 684
Приобретение нематериальных активов		(54 763)	(58 076)
Проценты полученные		362 338	598 383
Выдача займов		(760 500)	(3 761 028)
Погашение займов выданных		2 170 800	1 588 302
Дивиденды полученные		7 652	-
Приобретение дочерних компаний за вычетом их денежных средств на дату приобретения		296 843	-
Чистый поток денежных средств от/(использованный в) инвестиционной деятельности		2 352 936	(2 133 456)

Показатели Консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-65, которые являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

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

		Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Прим.			
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		129 828 819	91 897 390
Погашение кредитов и займов		(130 858 185)	(88 459 492)
Погашение обязательств по финансовой аренде		255	(3 149)
Дивиденды уплаченные		(3 117 590)	(3 299 422)
Поступление по договору факторинга	10	593 327	
Прочие операции с собственниками	12	584 424	2 139 034
Приобретение долей неконтролирующих собственников	5	(20 272)	(678 235)
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от финансовой деятельности		(2 989 222)	1 596 126
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		2 462 456	(352 411)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		446 751	799 162
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		2 909 207	446 751

Аржаков Д.А.
Генеральный директор
«29» апреля 2015 года



Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(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 ПАО ГК «ТНС энерго».

1 декабря 2014 года произошла смена наименования материнской компании с Открытого Акционерного Общества Группа компаний «ТНС энерго» (ОАО ГК «ТНС энерго») на Публичное Акционерное Общество Группа компаний «ТНС энерго» (ПАО 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.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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).

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.

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***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 инвестиционного имущества, которые учитываются по справедливой стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечание 10 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 16 – отложенные налоговые активы;
- Примечание 7 и 25 – классификация договоров аренды.

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

- Примечание 8 – оценка гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком использования на предмет обесценения;
- Примечание 24 – оценочные резервы.

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

Основные принципы учетной политики, изложенные в Примечаниях 3.1-3.16, 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.

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

Группа компаний «ТНС Энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения и, если приобретение происходило 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, обязательства и условных обязательства 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

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

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе Консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю собственников неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же собственника, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересматриваются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в Консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала 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.

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***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 инвестиций в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

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

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

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

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

Операции, исключаемые при консолидации

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

3.3. Операции в иностранной валюте

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

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

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

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

Непроизводные финансовые активы

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

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

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

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. Примечание 3.8).

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

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 3.8), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. Примечание 3.2), 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 накопления в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

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

Непроизводные финансовые обязательства

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

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

Группа классифицирует 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.

3.5. Основные средства**Признание и оценка**

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

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным методом с момента их готовности к использованию 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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

прибылей и убытков за период. Арендованные основные средства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

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

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

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

Арендованные основные средства

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

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

3.6. Нематериальные активы**Гудвилл**

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

Вопросы оценки гудвилла при первоначальном признании рассматриваются в Примечании 3.2.

Сделки приобретения, осуществленные в период до 1 января 2012 года

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

Прочие нематериальные активы

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвилла, начисляются с момента их

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 ак-	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.

3.7. Запасы

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

3.8. Обесценение активов
Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая 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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности, не являются обесцененными, 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. 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 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 одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 активов, 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 низком 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. Убыток от обесценения ЕГДП сначала относится 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.

3.9. Уставный капитал**Обыкновенные акции**

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

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

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

3.10. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

3.11. Резервы

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

3.12. Выручка и государственные субсидии

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

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

Выручка от реализации прочих товаров признается в составе прибылей и убытков при передаче покупателю существенных рисков и выгод, связанных с реализуемым товаром, и обычно вытекающих из права собственности. Выручка от реализации прочих работ, услуг признается по мере принятия работ и услуг заказчиком.

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

3.13. Финансовые доходы и расходы

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

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

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

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

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

Определения наличия в соглашении признаков аренды

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

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

Социальные платежи

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

3.15. Расходы по налогу на прибыль

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

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

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

3.16. Прибыль на акцию

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

Разведенная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям акций, и средневзвешенного количества акций в обращении, скорректированного

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

на количество имеющихся собственных акций, на разводящий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции.

3.17. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основопологающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Руководство Группы еще не проанализировало вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

- МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки»,
- Учет приобретения долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11),
- Разъяснение допустимых методов амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38),
- Планы с установленными выплатами: взносы работников (поправки к МСФО (IAS) 19),
- Проект «Усовершенствования МСФО», Цикл: 2010-2012 годы,
- Проект «Усовершенствования МСФО», Цикл: 2011-2013 годы.

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

Уровень 1: котируемые (искорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 22.

Группа компаний «ТНС-энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

Ниже представлена дочерние предприятия Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Страна учредения	31 декабря 2014		31 декабря 2013	
			Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %
ОАО «Марэнергобыт»	Реализация электроэнергии	Россия	93,59	90,91	88,05	84,94
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	96,88	92,89	68,44	68,20
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	98,32	95,98	68,27	64,38
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	97,89	92,48	89,59	80,58
ОАО «Тульская энергосбытовая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	Реализация электроэнергии	Россия	86,80	81,55	71,44	64,51
ОАО «Кубаньэнергобыт»	Реализация электроэнергии	Россия	57,20	57,24	24,88	24,88
ООО «И-арант-энергосервис»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	-	-
ООО «ТНС-энерго Невка» (до 24 июля 2014 года ООО «Энерготрейдинг»)	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	-	-
ООО «Карельская тепловая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	90,00	90,00	90,00	90,00

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Процедура дополнительной эмиссии обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 3 668 239 штук завершена 18 августа 2014 года. Оставшиеся 4 511 321 акций аннулированы.

Разница между справедливой и номинальной стоимостью выпущенных и переданных акций в обмен на акции дочерних и зависимой компаний в сумме 5 718 207 тыс. руб. отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как эмиссионный доход от выпуска акций в составе добавочного капитала. Справедливая стоимость выпущенных обыкновенных акций была определена на основе оценки полученных в обмен пакетов акций дочерних и зависимой компаний в связи с наибольшей надежностью, по мнению руководства Группы, и эффективностью такой оценки. Справедливая стоимость полученных в обмен пакетов акций дочерних компаний получена Группой с использованием доходного подхода. Доходный подход предполагает расчет дисконтированных прогнозируемых денежных потоков, непосредственно связанных с оцениваемым пакетом акций. Государственная регистрация увеличения уставного капитала ОАО ГК «ТНС энерго» завершена 24 сентября 2014 года, уставный капитал Группы с этой даты составляет 13 668 тыс. руб.

В результате сделок по обмену выпущенных в рамках дополнительной эмиссии акций ОАО ГК «ТНС энерго» в количестве 3 668 239 штук (справедливой стоимостью 5 721 876 тыс. руб.) получено следующее количество акций дочерних и зависимых компаний.

Компания	Обыкновенных акций	Доля голосов, %	Привилегированных акций	Доля в уставном капитале, %
ОАО «Маргэнергосбыт»	6 553 008	5,38%	1 143 457	5,81%
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	15 863 758	28,26%	2 516 949	24,55%
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	1 174 438	29,97%	396 119	31,52%
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	1 342 274	7,83%	1 151 485	11,52%
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	1 247 778 677	15,35%	293 832 596	17,03%
ОАО «Кубаньэнергосбыт»	5 764 115	32,25%	-	32,25%

Приобретение дочерних компаний

В результате обмена на выпущенные акции ОАО ГК «ТНС энерго» в количестве 941 398 штук Группа приобрела 5 764 115 штук (32,25%) обыкновенных акций ОАО «Кубаньэнергосбыт» и получила контроль над этой компанией. В результате данной сделки доля Группы в капитале ОАО «Кубаньэнергосбыт» выросла с 24,88% до 57,24%. Справедливая стоимость переданного возмещения в виде выпущенных обыкновенных акций была определена на основе независимой оценки полученного в обмен пакета акций ОАО «Кубаньэнергосбыт» в связи с наибольшей надежностью, по мнению руководства Группы, и эффективностью такой оценки. Справедливая стоимость пакета акций ОАО «Кубаньэнергосбыт» получена независимым оценщиком с использованием доходного подхода. Доходный подход предполагает расчет дисконтированных прогнозируемых денежных потоков, непосредственно связанных с оцениваемым пакетом акций. Оценка справедливой стоимости имевшейся у Группы 24,88%-ной доли в приобретенном предприятии также являлась частью данной независимой оценки.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ОАО «Кубаньэнергосбыт» по состоянию на дату приобретения 30 июня 2014 года без учета взаимной задолженности:

Основные средства	832 740
Инвестиционное имущество	28 057
Нематериальные активы	5 405 456
в т.ч. статус гарантирующего поставщика	5 389 551
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	83 823
Долгосрочные инвестиции	100 000
Долгосрочная дебиторская задолженность, прочие внеоборотные активы	369 185
Запасы	9 831
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом дебиторской задолженности, которая не ожидается к погашению в размере 980 817 тыс. руб.)	3 244 316
Краткосрочные займы выданные	1 321 685
Денежные средства и их эквиваленты	201 652
Итого активы	11 596 745
Отложенные налоговые обязательства	1 065 120
Долгосрочные кредиты	2
Краткосрочные кредиты	2 846 061
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 514 188
Резервы	1 344
Итого обязательства	6 426 715
Итого чистые активы	5 170 030
Доля неконтролирующих собственников (определена как пропорциональная часть чистых активов по эффективной доле владения)	(2 212 912)
Приобретенные чистые активы	2 957 118
Доход от выгодного приобретения	(665 666)
Справедливая стоимость уже имевшейся доли приобретенного предприятия	(745 282)
Итого стоимость приобретения в виде выпущенных и переданных обыкновенных акций (941 398 штук)	1 546 169

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

Справедливая стоимость статуса гарантирующего поставщика была определена независимым оценщиком с использованием доходного подхода.

После приобретения дочерней компании ОАО «Кубаньэнергосбыт» ее чистая прибыль и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка, отраженные в настоящей Консолидированной финансовой отчетности в 2014 году, составили 602 544 тыс. руб. и 17 198 317 тыс. руб. соответственно.

В результате переоценки до справедливой стоимости имевшейся у Группы 24,88%-ой доли в приобретенном предприятии возник убыток в размере 2 590 658 тыс. руб. (745 282 тыс. руб. справедливой стоимости минус 3 335 940 тыс. руб. балансовой стоимости объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, по состоянию на дату приобретения), который был признан в составе финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Если бы ОАО «Кубаньэнергосбыт» уже являлось дочерней компанией на 1 января 2014 года, чистая прибыль и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка Группы за 2014 год составила бы 4 539 033 тыс. руб. и 165 373 693 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 «Кубаньэнергосбыт», в результате которой получили доход от выгодной покупки.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В марте 2014 года Группа приобрела долю в 100% уставного капитала (100% голосов) в ООО «Гарантэнергосервис» у физического лица и ООО «Энерготрейдинг» у третьих лиц за денежные средства.

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

	ООО «Гарантэнергосервис»	ООО «Энерготрейдинг»
Основные средства	19 757	
Нематериальные активы	480 692	2 281 932
в т.ч. статус гарантирующего поставщика	477 009	2 275 154
Запасы	114	668
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом дебиторской задолженности, которая не ожидается к погашению в размере 0 тыс. рублей для ООО «Гарантэнергосервис» и 53 991 тыс. рублей для ООО «Энерготрейдинг»)	309 696	693 006
Денежные средства и их эквиваленты	60 162	208 982
Итого активы	870 421	3 184 588
Долгосрочные кредиты	152 484	325 263
Отложенные налоговые обязательства	44 858	341 685
Краткосрочные кредиты	98 554	312 638
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	394 955	844 027
Итого обязательства	690 851	1 823 613
Приобретенные чистые активы	179 570	1 360 975
Доход от выгодного приобретения	(173 570)	(1 354 975)
Итого стоимость приобретения	6 000	6 000

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

Справедливая стоимость статусов гарантирующего поставщика была определена независимым оценщиком с использованием доходного подхода.

После приобретения дочерней компании ООО «Гарантэнергосервис» ее чистая прибыль и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности в 2014 году, составили 76 758 тыс. руб. и 3 245 838 тыс. руб. соответственно.

Если бы ООО «Гарантэнергосервис» уже являлось дочерней компанией на 1 января 2014 года, чистая прибыль и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка Группы за 2014 год составили бы 4 690 877 тыс. руб. и 151 075 763 тыс. руб. соответственно.

После приобретения дочерней компании ООО «Энерготрейдинг» ее чистый убыток и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности в 2014 году, составили 493 360 тыс. руб. и 6 919 232 тыс. руб. соответственно.

Если бы ООО «Энерготрейдинг» уже являлось дочерней компанией на 1 января 2014 года, чистая прибыль и выручка от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка Группы за 2014 год составили бы 5 874 393 тыс. руб. и 152 801 520 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 сделок по приобретению ООО «Гарантэнергосервис» и ООО «Энерготрейдинг», в результате которых получились доход от выгодной покупки.

24 июля 2014 года решением единственного участника ООО «Энерготрейдинг» было переименовано в ООО «ТНС энерго Пенза».

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 января 2014 года ОАО «Тулльская энергосбытовая компания» на конкурсной основе приобрела статус гарантирующего поставщика на территории Тульской области, ранее принадлежавший обанкротившейся сбытовой компании-гарантирующему поставщику. Временно до 1 января 2014 года обслуживание потребителей электроэнергии на территории Тульской области осуществляла сетевая компания на базе бизнес-процессов и персонала сбытовой компании, утратившей статус. Одновременно с получением статуса гарантирующего поставщика Группа получила выход на новый рынок сбыта, часть бизнес-процессов и большую часть персонала ранее существовавшего гарантирующего поставщика. Группа расценивает это событие как операцию приобретения бизнеса. Стоимость приобретения составила 746 997 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2013 года была оплачена и отражена в составе авансов выданных.

Ниже представлена информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, приобретенных в результате объединения бизнеса, по состоянию на дату приобретения без учета взаимной задолженности:

Статус гарантирующего поставщика	1 568 372
Отложенные налоговые обязательства	(164 275)
Приобретенные чистые активы	1 404 097
Доход от выгодного приобретения	(657 100)
Итого стоимость приобретения	746 997

Справедливая стоимость статуса гарантирующего поставщика была определена независимым оценщиком с использованием доходного подхода. Справедливая стоимость прочих активов (за вычетом дебиторской задолженности, которая не ожидается к погашению в размере 746 997 тыс. рублей) и обязательств приобретенного бизнеса равна 0 тыс. рублей на дату приобретения.

Стремление руководства Группы к расширению уже принадлежавших Группе рынков сбыта электроэнергии с использованием личных связей руководства, опыта в сфере электроэнергетики, отсутствия развитой структуры конкуренции привело к осуществлению сделки по приобретению на аукционе статуса гарантирующего поставщика на территории Тульской области, в результате которой получился доход от выгодной покупки.

1 октября 2014 года ООО «Гарантэнергосервис» на конкурсной основе приобрел статус гарантирующего поставщика на территории города Великий Новгород, ранее принадлежавший обанкротившейся сбытовой компании-гарантирующему поставщику. Временно до 1 октября 2014 года обслуживание потребителей электроэнергии на территории города Великий Новгород осуществляла сетевая компания на базе бизнес-процессов и персонала сбытовой компании, утратившей статус. Одновременно с получением статуса гарантирующего поставщика Группа получила выход на новый рынок сбыта, часть бизнес-процессов и большую часть персонала ранее существовавшего гарантирующего поставщика. Группа расценивает это событие как операцию приобретения бизнеса. Стоимость приобретения составила 161 953 тыс. руб.

Ниже представлена информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, приобретенных в результате объединения бизнеса, по состоянию на дату приобретения без учета взаимной задолженности:

Статус гарантирующего поставщика	517 719
Отложенные налоговые обязательства	(71 153)
Приобретенные чистые активы	446 566
Доход от выгодного приобретения	(284 613)
Итого стоимость приобретения	161 953

Справедливая стоимость статуса гарантирующего поставщика была определена независимым оценщиком с использованием доходного подхода. Справедливая стоимость прочих активов (за вычетом дебиторской задолженности, которая не ожидается к погашению в размере 161 953 тыс. рублей) и обязательств приобретенного бизнеса равна 0 тыс. рублей на дату приобретения.

Стремление руководства Группы к расширению уже принадлежавших Группе рынков сбыта электроэнергии с использованием личных связей руководства, опыта в сфере электроэнергетики, отсутствия развитой структуры конкуренции привело к осуществлению сделки по приобретению на аукционе статуса гарантирующего поставщика на территории города Великий Новгород, в результате которой получился доход от выгодной покупки.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Приобретение неконтролируемых долей дочерних компаний

В течение 2014 года в результате приобретения долей неконтролирующих собственников произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Величина до- полнитель- ных инвести- ций денеж- ными сред- ствами	Уставный капитал	Собственные акции, вы- купленные у акционеров	Добавочный капитал	Изменение доли неконтролирую- щих собственни- ков в результате изменения эффек- тивной доли вла- дения	Изменение не- распределенной прибыли
Приобретение дополни- тельного пакета акций						
ОАО «Мариэнергобыт»	717	26	-	153 285	(53 426)	100 602
ОАО «Воронежская энер- госбытовая компания»	3 798	383	(8 996)	424 703	(90 977)	328 911
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	2 838	1 487	-	2 891 525	(238 713)	2 657 137
ОАО «Энергобыт Ростов- энерго»	1 146	606	(14 853)	378 821	(856 093)	(490 373)
ОАО «Ярославская сбыто- вая компания»	11 773	225	(9 832)	324 645	(104 040)	222 771
Итого	20 272	2 727	(33 681)	4 172 979	(1 343 249)	2 819 048

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

	Величина допол- нительных инве- стиций	Изменение доли некон- тролирующих собствен- ников в результате изме- нения эффективной доли владения	Изменение нерас- пределенной при- были
Реорганизация в форме присоединения ЗАО «Дон- энергобыт» к ОАО «Энергобыт Ростовэнерго»			
	22 689	(288 415)	(265 726)
Приобретение дополнительного пакета акций			
ОАО «Мариэнергобыт»	200 009	9 271	209 280
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	211	(156)	55
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	383 699	(101 243)	282 456
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	71 627	(1 892)	69 735
Итого	678 235	(382 435)	295 800

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

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

31 декабря 2014 года	ОАО «Воронежская энергобытовая компания»	ОАО «Никотород- ская сбытовая компания»	ОАО «Ярослав- ская сбытовая компания»	ОАО «Энерго- быт Ростовэнерго»	ОАО «Кубань-энер- госбыт»	Прочие индивиду- ально несуществен- ные дочерние пред- приятия	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	7,12%	4,02%	7,55%	18,46%	42,80%		
Внеоборотные активы	418 061	1 542 323	677 481	8 993 137	6 774 112	1 046 474	19 451 588
Оборотные активы	2 627 039	10 114 985	2 600 715	5 382 575	7 298 237	1 183 032	29 206 583
Долгосрочные обязательства	1 929	359 933	8 812	1 162 057	1 196 478	126 014	2 855 223
Текущие обязательства	2 720 276	10 177 248	2 648 639	8 135 989	7 101 308	1 155 377	31 938 837
Чистые активы	322 895	1 120 127	620 745	5 077 666	5 774 563	948 115	13 864 111
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	23 058	58 090	49 660	935 408	2 472 806	88 988	3 628 010
Выручка и компенсация потерь	20 041 733	33 446 385	14 398 522	38 810 390	20 527 800	6 250 744	133 475 574
Прибыль	60 172	670 678	61 603	480 291	602 544	203 147	2 078 435
Общий совокупный доход	60 172	670 678	61 603	480 291	602 544	203 147	2 078 435
Прибыль, приходящая на неконтролирующую долю	24 670	53 322	37 884	148 502	257 905	25 921	548 204
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	-	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от операционной деятельности	1 089 880	(1 725 386)	259 652	1 021 343	697 676	-	697 676
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(253 467)	407 395	(293 288)	(5 454)	218 571	-	218 571
Денежные потоки от финансовой деятельности	(422 654)	2 185 001	62 623	(963 316)	(493 710)	-	(493 710)
<i>в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам</i>	<i>(1 306)</i>	<i>(1 190)</i>	<i>(704)</i>	<i>(19 776)</i>	-	-	-
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	413 759	867 010	100 987	52 573	422 537	-	422 537

Группа компаний «ТНС-энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2013 года	ОАО «Воронеж- ская энергосбыто- вая компания»	ОАО «Нижегород- ская сбытовая компания»	ОАО «Ярослав- ская сбытовая компания»	ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	Прочие индивиду- ально несущие пред- ставительские доли	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	31,80%	35,62%	19,42%	35,49%		
Внеоборотные активы	426 040	2 327 035	674 561	9 363 685	1 058 622	13 849 943
Оборотные активы	2 139 536	6 087 792	2 257 809	4 785 281	923 656	16 194 164
Долгосрочные обязательства	8 237	127 139	61 591	1 142 846	162 122	1 501 935
Текущие обязательства	2 272 251	7 806 546	2 307 879	8 331 974	1 051 832	21 770 482
Чистые активы	285 088	481 142	562 990	4 674 146	768 324	6 771 690
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	90 936	239 408	115 816	1 658 855	116 657	2 221 672
Выручка и компенсации потерь (Убыток)/Прибыль	18 472 506 (16 823)	31 117 203 (232 400)	13 909 422 45 992	35 700 366 67 184	5 584 501 359 378	104 783 908 223 331
Общий совокупный доход (Убыток)/Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	(16 823) (5 350)	(232 400) (82 781)	45 992 8 932	67 184 (169 983)	359 378 54 122	223 331 (195 060)
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтроли- руемую долю	-	-	-	-	5	5
Денежные потоки от операционной деятельности	(593 057)	268 534	(223 566)	(959 147)		
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	304 119	(506 892)	329 171	(355 491)		
Денежные потоки от финансовой деятельности в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам	255 668 (22 440)	155 186 (65 752)	(159 186) (17 650)	1 261 462 (68 084)		
Нето уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(33 270)	(83 172)	(53 581)	(53 176)		

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтех- ника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2013 года	916 666	172 231	226 093	132 947	15 458	29 545	1 492 940
Поступление	361 996	2 790	15 636	35 538	120 659	3 861	540 480
Выход в эксплуатацию	101 306	8 299	2 753	-	(112 400)	42	-
Выбытие	(1 775)	(35 558)	(9 324)	(12 228)	(2 265)	(2 078)	(63 228)
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	1 378 193	147 762	235 158	156 257	21 452	31 370	1 970 192
Поступление	6 613	14 137	33 789	53 089	168 051	7 120	282 799
Выход в эксплуатацию	57 857	1 595	8 890	-	(68 342)	-	-
Выбытие	(778)	(3 030)	(18 010)	(15 816)	(68)	(1 750)	(39 452)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний (Примечание 5)	690 558	16 367	40 346	38 623	52 758	13 845	852 497
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	2 132 443	176 831	300 173	232 153	173 851	50 585	3 066 036
Накопленная амортизация на 1 января 2013 года	(48 361)	(95 886)	(157 992)	(47 249)	-	(18 300)	(367 788)
Амортизация за год	(24 567)	(20 677)	(29 259)	(24 575)	-	(3 766)	(102 844)
Выбытие	1 490	8 818	9 963	9 864	-	2 067	32 202
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года	(71 438)	(107 745)	(177 288)	(61 960)	-	(19 999)	(438 430)
Амортизация за год	(46 331)	(16 764)	(39 469)	(38 225)	-	(6 022)	(146 811)
Выбытие	97	2 661	13 537	13 285	-	1 719	31 299
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(117 672)	(121 848)	(203 220)	(86 900)	-	(24 302)	(553 942)
Балансовая стоимость на 1 января 2013 года	868 305	76 345	68 101	85 698	15 458	11 245	1 125 152
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	1 306 755	40 017	57 870	94 297	21 452	11 371	1 531 762
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	2 014 771	54 983	96 953	145 253	173 851	26 283	2 512 094

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года основные средства Группы (здания и сооружения) балансовой стоимостью 290 333 тыс. руб. и 277 570 соответственно служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Примечание 14).

Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года в состав основных средств Группы включены объекты, приобретенные по договорам финансовой аренды (см. также Примечание 14). Остаточная стоимость основных средств, находящихся в финансовой аренде у Группы, составляет:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Транспортные средства	36 861	28 031
Итого	36 861	28 031

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 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Статус гарантии- рующего постав- щика	Специальное програм- ное обеспечение для АВНЭС КУ/Э	Прочее программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2013 года	1 307 114	9 251 657	430 547	208 508	561	11 198 387
Поступление	-	-	-	57 855	220	58 075
Выбытие	-	-	-	-	(40)	(40)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	1 307 114	9 251 657	430 547	266 363	741	11 256 422
Поступление	-	-	-	53 455	1 308	54 763
Выбытие	-	-	-	(101 156)	-	(101 156)
Поступление и рамка сделок по приобретению дочерних компаний (Примечание 5)	-	10 227 805	-	26 122	243	10 254 170
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	1 307 114	19 479 462	430 547	244 784	2 292	21 464 199
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2013 года	(301 992)	(567 521)	(286 657)	(147 130)	(405)	(1 303 705)
Амортизация за год	-	-	(23 653)	(51 258)	(95)	(75 006)
Восстановление	-	158 557	-	-	-	158 557
Выбытие	-	-	-	-	29	29
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2013 года	(301 992)	(408 964)	(310 310)	(198 388)	(471)	(1 220 125)
Амортизация за год	-	-	-	(83 223)	(156)	(83 379)
Восстановление	-	74 225	-	-	-	74 225
Выбытие	-	-	-	(101 156)	-	(101 156)
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2014 года	(301 992)	(334 739)	(310 310)	(180 455)	(627)	(1 128 123)
Балансовая стоимость на 1 января 2013 года	1 005 122	8 684 136	143 890	61 378	156	9 894 682
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	1 005 122	8 842 693	120 237	67 975	270	10 036 297
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	1 005 122	19 144 723	120 237	64 329	1 665	20 336 076

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Гудвилл	31 декабря 2014	31 декабря 2013
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	1 000 166	1 000 166
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	4 956	4 956
Итого	1 005 122	1 005 122

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года возмещаемая стоимость соответствующих ЕГДП, к которым был отнесен гудвилл, превышает их балансовую величину, поэтому обесценения выявлено не было.

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

Статус гарантирующего поставщика	31 декабря 2014	31 декабря 2013
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	5 729 591	5 729 591
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	1 277 018	1 277 018
ОАО «Мари-энергосбыт»	913 738	913 738
ОАО «Тульская энергосбытовая компания»	2 098 266	120 930
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	399 090	399 090
ОАО «Кубань-энергосбыт»	5 389 551	-
ООО «Гарант-энергосервис»	994 728	-
ООО «ТНС энерго Пенза»	1 940 415	-
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	244 747	244 747
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	157 579	157 579
Итого	19 144 723	8 842 693

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

Обесценение статуса гарантирующих поставщиков	ОАО «Мари-энергосбыт»	ОАО «Тульская энергосбытовая компания»	ООО «ТНС энерго Пенза»
31 декабря 2012	330 214	237 307	-
Обесценение/(восстановление обесценения) за период	(330 214)	171 657	-
31 декабря 2013	-	408 964	-
Обесценение/(восстановление обесценения) за период	-	(408 964)	334 739
31 декабря 2014	-	-	334 739

Восстановление обесценения статуса гарантирующего поставщика ОАО «Тульская энергосбытовая компания» стало результатом объединения статуса на территории Тульской области и города Тула, что позволило распределить условно-постоянные расходы на новую зону обслуживания. Кроме того, в течение 2014 года руководство Группы проводило работу по доведению сбытовой надбавки ОАО «Тульская энергосбытовая компания» до уровня фактических сбытовых расходов компании и определенной нормы рентабельности сбытовой деятельности. Таким образом, начиная с 2015 года сбытовая надбавка была доведена до экономически обоснованного уровня. В дальнейшем ожидается ее дальнейший умеренный рост в рамках темпов инфляции.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

После приобретения ООО «ТНС энерго Пенза» Группа проводила работу по увеличению сбытовой надбавки в связи с увеличением фактических расходов по сравнению с планируемыми, однако на 2015 год Группе не удалось согласовать сбытовую надбавку на экономически обоснованном уровне. В результате произошло обесценение статуса гарантирующего поставщика ООО «ТНС энерго Пенза».

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

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

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

При определении возмещаемой величины соответствующей ЕГДП были использованы следующие допущения:

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

Выручка, млн. руб.	2014 год	2015 год
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	33 606	35 066
ОАО «Маризнергосбыт»	6 276	6 531
ОАО «Тульская энергосбытовая компания»	17 516	17 385
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	7 097	5 653
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	14 384	14 937
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	20 154	21 044
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	39 094	39 654
ОАО «Кубаньэнергосбыт»	-	41 568
ООО «Гарантэнергосервис»	-	8 084
ООО «ТНС энерго Пенза»	-	11 086

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

Темп роста продаж, %	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	4%	10%	9%	5%	5%	3%	4%	4%
ОАО «Маризнергосбыт»	4%	10%	8%	4%	4%	2%	3%	3%
ОАО «Тульская энергосбытовая компания»	-1%	9%	9%	6%	6%	6%	5%	5%
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	-20%	9%	8%	5%	4%	2%	3%	3%
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	4%	9%	8%	5%	4%	2%	3%	3%
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	4%	12%	9%	5%	4%	2%	4%	3%
ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго»	1%	11%	9%	6%	6%	3%	5%	4%
ОАО «Кубаньэнергосбыт»	6%	11%	10%	7%	7%	4%	6%	5%
ООО «Гарантэнергосервис»	66%	10%	9%	5%	5%	3%	4%	4%

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «ТНС энерго Пенза»	7%	10%	8%	5%	4%	2%	3%	3%
<p>При определении возмещаемой величины ЕГДП на 31 декабря 2013 года была использована средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозный период 3%. Средневзвешенная стоимость капитала в сумме 16,53% была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заемного капитала для компаний Группы, которые составили соответственно 22,12% и 8,48%.</p> <p>При определении возмещаемой величины ЕГДП на 31 декабря 2014 года была использована средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозный период 4,1%. Средневзвешенная стоимость капитала в сумме 17,81% была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заемного капитала для компаний Группы, которые составили соответственно 22,8% и 9,7%.</p> <p>Руководство Группы выявило два основных допущения, изменение которых является обоснованно возможным, и такое изменение может привести к тому, что балансовая стоимость станет выше возмещаемой величины. В приведенной ниже таблице показан предел изменения для каждого из этих допущений, при котором балансовая стоимость превысит расчетную возмещаемую величину соответствующей единицы:</p>								
Предел изменения, при котором балансовая стоимость превысит возмещаемую величину								
%	Повышение (понижение) ставки дисконтирования		Ежегодное отклонение выручки от прогнозируемой величины					
	2014	2013	2014	2013				
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	20,95%	6,59%	-2,65%	-0,72%				
ОАО «Мариэнергобыт»	16,57%	20,13%	-3,04%	-2,75%				
ОАО «Тульская энергосбытовая компания»	4,63%	-3,48%	-0,57%	0,48%				
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	34,30%	24,82%	-4,07%	-2,15%				
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	38,74%	14,26%	-2,88%	-1,05%				
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»	50,25%	20,61%	-2,29%	-0,99%				
ОАО «Кубаньэнергобыт»	1,34%	-	-0,25%	-				
ООО «Гарантэнергосервис»	6,42%	-	-1,12%	-				
ООО «ТНС энерго Пенза»	-2,71%	-	0,48%	-				
ОАО «Энергобыт Ростовэнерго»	2,12%	1,02%	-0,46%	-0,22%				

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

9. ИНВЕСТИЦИИ

Инвестиции, учитываемые долевым методом

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

энергосбытовая компания» на дату приобретения составила 3 385 474 тыс. руб.

Материнская компания группы оказывала услуги по управлению ОАО «Кубанская энергосбытовая компания» за 1 полугодие 2014 года и 2 полугодие 2013 года в сумме 95 885 тыс. руб. и 106 200 тыс. руб. соответственно.

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

	31 декабря 2013
Доля участия (в процентах)	24,88%
Внеоборотные активы	14 422 521
Оборотные активы	8 024 518
Долгосрочные обязательства	35
Текущие обязательства	8 839 793
Чистые активы	13 607 211
Доля Группы в чистых активах	3 385 474
Балансовая стоимость доли в ОАО «Кубаньэнергосбыт»	3 385 474

Выручка и компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями за 2013 год	37 482 557
Убыток (100%) за 2013 год	(173 851)
Убыток (100%) с даты приобретения до 31 декабря 2013 года	(223 304)
Доля Группы в прибыли/(убытке) и общем совокупном доходе (24,88%)	(55 558)
Дивиденды, полученные Группой	-

В июне 2014 года в результате обмена на выпущенные акции ОАО ГК «ТНС энерго» в количестве 941 398 штук Группа приобрела 5 764 115 штук (32,25%) обыкновенных акций ОАО «Кубаньэнергосбыт» и получила контроль над этой компанией (Примечание 5).

Ниже представлено изменение балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные предприятия.

Ассоциированные предприятия	ОАО «Кубанская энергосбытовая компания»	Прочие ассоциированные компании	Итого
1 января 2013	-	6 268	6 268
Приобретение	3 385 474	-	3 385 474
Доля в убытке	(55 558)	-	(55 558)
31 декабря 2013	3 329 916	6 268	3 336 184
Приобретение	-	37 500	37 500
Объединение бизнеса	(3 335 940)	83 823	(3 252 117)
Изменение доли участия	-	43 263	43 263
Доля в прибыли	6 024	3 854	9 878
Дивиденды от ассоциированного предприятия	-	(7 652)	(7 652)
31 декабря 2014	-	167 056	167 056

Прочие долгосрочные инвестиции

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	-	515 090
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	28 500
Итого	-	543 590

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	2 058 762	2 101 473
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	1 405 198	1 281 192
Займы, выданные по плавающей процентной ставке связанным сторонам	10 735	-
Займы, выданные по плавающей процентной ставке прочим компаниям	4 070	6 042
Резерв под обесценение займов выданных по фиксированной ставке	(150 404)	(145 269)
Итого	3 328 361	3 243 438

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи на 31 декабря 2013 представлены 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).

Выданный связанной стороне в 2013 году краткосрочный займ на сумму 600 000 тыс. рублей был реструктуризирован на конец 2013 года в долгосрочный с графиком погашения до конца 2016 года. В момент реструктуризации задолженность по данному займу была отражена по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки 10,9% по аналогичным финансовым инструментам. Разница между первоначальной и справедливой стоимостью задолженности за вычетом налога была отражена непосредственно в составе капитала. В соответствии с дополнительным соглашением к договору от 30 декабря 2014 года график погашения был изменен до конца 2015 года, процентная ставка по займу повышена до 15%. По состоянию на 31 декабря 2014 года остаток займа с учетом процентов начисленных составил 622 004 тыс. рублей.

Краткосрочные займы, выданные по фиксированной процентной ставке, номинированы в рублях и имеют ставки от 8 до 28 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 2014 года и 31 декабря 2013 года составила 8,25% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 года займы выданные были частично обеспечены залогом прав требования на сумму 199 682 тыс. руб. и 199 682 тыс. рублей соответственно. Группа считает, что справедливая стоимость всего заложенного имущества полностью покрывает общую сумму балансовых величин выданных займов, обеспеченных залогом.

Также по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года займы выданные обеспечены поручительством связанных сторон на сумму 179 183 тыс. рублей и 225 727 тыс. рублей соответственно.

Руководство Группы ожидает, что просроченные и не обесцененные займы, по которым не создавался резерв под обесценение, со сроком давности менее трех месяцев в сумме 115 940 тыс. руб. и 48 537 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года соответственно, и со сроком давности более года в сумме 20 537 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года, будут погашены в полном объеме.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

Обесценение займов выданных	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Остаток на начало года	145 269	57 916
Начисление резерва	38 265	87 353
Восстановление резерва при погашении задолженности	(33 130)	-
Остаток на конец года	150 404	145 269

С целью погашения займов, выданных связанным сторонам, был произведен зачет встречных однородных требований со связанными сторонами и третьими лицами на сумму 3 287 тыс. руб. и 1 415 141 тыс. руб. в 2014 и 2013 годах соответственно.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Информация о справедливой стоимости финансовых активов в виде займов выданных и прочих инвестиций, а также о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с данными инвестициями, отражена в Примечании 22.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	347 271	614 455
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(144 150)	-
Долгосрочная дебиторская задолженность сетевых компаний	173 068	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2 651 433	2 910 714
Итого	3 027 622	3 525 169

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочная торговая дебиторская задолженность была частично обеспечена залогом акций на сумму 428 185 тыс. руб. (справедливая стоимость акций составила 324 550 тыс. руб. соответственно).

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года в сумме 2 637 926 тыс. руб. и 2 897 960 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 дочернего общества ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», со сроком погашения 31 декабря 2016 года. В октябре 2014 года связанная сторона уведомила дочернее общество ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» о планах погасить задолженность в сумме 300 000 тыс. руб. до 31 декабря 2015 года и оставшуюся часть до конца 2016 года. Классификация прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2014 представлена на основании существующего намерения связанной стороны погасить задолженность. Пересмотр справедливой стоимости данной дебиторской задолженности в 2014 году не проводился, поскольку задолженность не являлась просроченной по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Торговая дебиторская задолженность	20 640 541	12 735 225
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(3 447 699)	(2 867 155)
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	7 619 278	3 453 687
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний за приобретенные потери	(957 706)	(608 032)
Прочая дебиторская задолженность	1 394 106	817 970
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(152 022)	(224 005)
	25 096 498	13 307 690
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	244 716	1 018 672
Резерв под обесценение авансов выданных	(18 169)	(41 248)
	226 547	977 424
Итого	25 323 045	14 285 114

В составе торговой дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон за приобретенную электроэнергию в сумме 350 059 тыс. руб. и 610 460 тыс. руб. (в том числе 428 185 тыс. руб. долгосрочная часть) по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно.

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе долгосрочной и краткосрочной задолженности сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии по состоянию на 31 декабря 2014 года отражена реструктуризированная задолженность сетевой компании с графиком погашения до июня 2016 года. Долгосрочная часть этой задолженности составила 173 068 тыс. руб., краткосрочная - 436 607 тыс. руб. Данная дебиторская задолженность отражена по справедливой стоимости на дату приобретения дочерней компании ОАО «Кубаньэнергосбыт».

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность была частично обеспечена залогом акций дочерней компании на сумму 375 715 тыс. руб. (справедливая стоимость акций 417 378 тыс. руб.) и 97 529 тыс. руб. (справедливая стоимость акций 64 234 тыс. руб.) соответственно. На 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность дополнительно была обеспечена залогом имущества на сумму 84 745 тыс. рублей.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	17 016 778	9 678 686
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	97 397	117 820
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	78 667	71 564
Итого	17 192 842	9 868 070

Дебиторская задолженность, переданная банкам по договорам факторинга

Группа передает торговую дебиторскую задолженность в обмен на денежные средства. В результате данной операции признание торговой дебиторской задолженности в отчете о финансовом положении не прекращается, поскольку Группа сохраняет по существу все риски и выгоды, главным образом кредитный риск. Полученная при этом сумма денежных средств была признана в составе прочей кредиторской задолженности.

В таблице ниже представлена балансовая стоимость переданной дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату, признание которой не было прекращено.

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, переданной банкам	593 327	-

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Остаток на начало года	3 699 192	3 316 383
Начисление резерва	2 098 960	1 406 871
Восстановление резерва при погашении задолженности	(600 349)	(835 994)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	(496 226)	(188 068)
Остаток на конец года	4 701 577	3 699 192

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.

Информация о справедливой стоимости финансовых активов в виде торговой и прочей дебиторской задолженности, а также о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 22.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2014	31 декабря 2013
НДС к возмещению	788 703	764 561
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	4 864	3 113
Прочие налоги	4 086	5 597
Итого переплата по прочим налогам	797 653	773 271

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	1 808 691	436 886
Векселя банков	829 666	-
Денежные средства на депозитных счетах в банках	265 200	-
Денежные средства в кассе	5 650	9 865
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств	2 909 207	446 751
Денежные средства с ограниченным правом распоряжения	73 200	-
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	2 982 407	446 751

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.

Векселя банков представлены векселями, имеющими доходность 10% годовых и срок погашения менее 3-х месяцев на дату приобретения.

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены, главным образом, депозитами по ставке от 8,5% до 17% годовых как с правом досрочного возврата по требованию, так и без. Договор депозита без права досрочного возврата заключен на короткий срок 13 дней.

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 22.

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

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

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

24 сентября 2014 года зарегистрировано увеличение уставного капитала, и по состоянию на 31 декабря 2014 года зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Группы составил 13 668 239 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

По состоянию на 31 декабря 2014 года по строке Добавочный капитал в составе собственного капитала отражено превышение справедливой стоимости акций материнской компании, вышущенных в результате дополнительной эмиссии в обмен на акции дочерних и зависимых компаний (Примечание 5), над их номинальной стоимостью.

Распределение прибыли

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

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2014 и 2013 годах конечный контролирующий бенефициар осуществил возврат ранее полученной в форме займов суммы дивидендов в размере 584 424 тыс. руб. и 2 139 034 тыс. руб. соответственно. В настоящей финансовой отчетности данные суммы были отнесены на увеличение собственного капитала.

В 2014 году решениями акционеров о распределении прибыли были объявлены дивиденды в сумме 263 200 тыс. руб. за 2012 год и 2 800 000 тыс. руб. за 2013 год. Из них 7 972 тыс. руб. распределены дочерним компаниям Группы как владельцам доли акций материнской компании.

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

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций в размере 4 512 262 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 3 971 085 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 10 907 тыс. штук (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 10 000 тыс. штук). У Группы отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	2014	2013
Акции на 1 января	10 000	10 000
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	(10)	-
Влияние дополнительного выпуска акций	917	-
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	10 907	10 000

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Прибыль за год, причитающаяся владельцам акций	4 512 262	3 971 085
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	10 907	10 000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	413,70	397,11

Группа компаний «ТНС-Энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:						
ОАО «Промсвязьбанк»	Руб.	2014	12,96%	Залог 70% акций ОАО «Гульская энергосбытовая компания». Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Поручительство владельца материнской компании		46 154
ОАО «Альфа Банк»	Руб.	2017-2018	12%-13%	Залог большинства принадлежащих Группе акций дочерних компаний - акционерных обществ (кроме акций ЗАО «НП Энергия» и 70% акций ОАО «Гульская энергосбытовая компания»). Также залог акций ОАО «Кубанской энергосбытовой компании». Поручительство владельца материнской компании.		6 180 430
ОАО «Альфа Банк»	Руб.	2018	12,5%	Залог объекта недвижимости балансовой стоимостью 290 333 тыс. руб.	250 822	-
Sunlake LTD	Руб.	2017	12,00%		1 100 000	-
RCB Bank	Руб.	2021	11,60%	Гарантии дочерних энергосбытовых компаний кроме ООО «Грант-Энергосервис» и ООО «ТНС-Энерго-Пайп»	4 943 355	-
Финансовая аренда	Руб.				6 294 177	6 226 584
<i>Minus:</i>				Право собственности арендодателя на имущество в финансовой аренде	19 147	13 686
Текущая часть долгосрочных кредитов	Руб.				(5 013 363)	(1 563 520)
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	Руб.				(9 785)	(5 449)
Итого					1 290 176	4 671 301

Группа компаний «ТНС-энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты в займа		Валюта	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой						
ОАО «Альфа Банк»		Руб.	14,62%-30,00%	Поручительство владельца материнской компании. Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Остаток денежных средств составил 271 747 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года.	6 889 600	5 822 138
ОАО АКБ «Банк Москвы»		Руб.	15,72%-25,00%	Поручительство владельца материнской компании. Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Остаток денежных средств составил 517 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года.	3 620 000	1 395 100
ОАО «Промсвязьбанк»		Руб.	12,85%-35,00%	Поручительство владельца материнской компании.	1 087 400	1 247 800
Банк «Финансовая Корпорация Открытие»		Руб.	15%	Поручительство владельца материнской компании.	166 300	483 471
ОАО АКБ «Еврофинанс Мосбирбанк»		Руб.	18,95-21,80%	Поручительство владельца материнской компании.	475 100	300 000
ЗАО «Банк Ингос»		Руб.	13,30%		300 000	200 000
ОАО «УРАЛСИБ»		Руб.	28%	Право безакцептного списания денежных средств со счетов в банке. Остаток денежных средств составил 124 794 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года.	200 000	-
АО «СМП Банк»		Руб.	14,5%	Поручительство владельца материнской компании.	250 000	974 700
ОАО Банк «Петрокоммерц»		Руб.	10,55%-11,00%		-	50 000
ОАО АКБ «Металлинвестбанк»		Руб.	9%		12 987 800	10 473 209
Задолженность по краткосрочным займам с флек- сированной процентной ставкой						
Задолженность по процентам к уплате						
Плюс:						
Текущая часть долгосрочных кредитов		Руб.			24 544	20 952
Текущая часть обязательств по финансовой аренде		Руб.			5 013 363	1 563 520
Итого					9 785	5 448
					18 035 492	12 063 129

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(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.

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочная часть кредита RCB BANK в сумме 4 847 826 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных обязательств, поскольку значение финансового ковенанта "Процентное покрытие" было ниже порогового значения, установленного банком на уровне 3,0. Фактическое значение ковенанта составило 2,41 и вызвано резким увеличением процентных ставок по кредитам, полученным в конце 2014 года, что является следствием ухудшения экономической ситуации в стране в целом.

За исключением вышеизложенного факта нарушения ковенанта в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 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 22.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочие долгосрочные обязательства в сумме 226 196 тыс. руб. и 279 834 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно представляет собой реструктурированную задолженность за услуги по передаче электрической энергии перед ОАО "МРСК Северо-Запада" с графиком погашения до 31 декабря 2018 года и проценты за пользование денежными средствами.

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2014	31 декабря 2013
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	4 491 029	2 946 994
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	13 600 197	1 803 017
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	2 130 173	6 601 789
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	557 648	269 225
	20 779 047	11 621 025
Задолженность по оплате труда	530 981	340 674
Задолженность по выплате дивидендов	28 981	79 817
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	27 547	100 491
Прочая кредиторская задолженность	716 835	60 162
	744 382	160 653
<i>Авансы полученные</i>		
Авансы под реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	2 170 238	1 240 313
Авансы под реализацию потерь электроэнергии сетевым компаниям	3 225	51 080
Прочие авансы полученные	3 737	5 315
	2 177 200	1 296 708
Итого	24 260 591	13 498 877

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 22.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Налог на добавленную стоимость	739 286	463 280
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	80 051	67 461
Налог на доходы физических лиц	26 792	19 523
Прочие налоги	13 704	9 239
Итого	859 833	559 503

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибылей и убытков за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, включает в себя следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Текущий налог на прибыль	(724 845)	(736 118)
Налог на распределенную прибыль дочерних предприятий	(8 473)	(32 133)
Корректировки в отношении прошлых лет	36 211	108 834
Отложенный налог на прибыль	165 388	(527 920)
Итого расход по налогу на прибыль	(531 718)	(1 187 337)

Выверка относительно эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	%	Год, закончившийся 31 декабря 2013	%
Прибыль до налогообложения	5 043 980	100	5 158 422	100
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке материнской компании	(1 008 796)	(20)	(1 031 684)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Постоянные налоговые разницы (доходы и расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	449 339	9	(231 984)	(4)
Налог на распределенную прибыль дочерних предприятий	(8 472)	-	-	-
Корректировки в отношении прошлых лет	36 211	1	76 701	2
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	-	(370)	-
Итого расход по налогу на прибыль	(531 718)	(11)	(1 187 338)	(23)

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

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2014 года	31 декабря 2014	Признано в результате объедине- ния бизнеса	Признано в составе при- были или убытка	1 января 2014
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	5 545	1 063	102	4 380
Инвестиции	32 245	14 159	(41 292)	59 378
Дебиторская задолженность и авансы выданные	311 403	8 558	(11 361)	314 206
Товарно-материальные запасы	387	18	(525)	894
Денежные средства и их эквиваленты	249	413	(164)	-
Обязательства по финансовой аренде	1 473	-	(1 155)	2 628
Кредиторская задолженность и авансы полученные	345 618	2 349	(9 951)	353 220
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	311 218	170 817	121 099	19 302
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 322)	-	370	(1 692)
Итого отложенные налоговые активы	1 006 816	197 377	57 123	752 316
Нетто	(917 514)	(197 377)	(54 962)	(665 175)
Чистые отложенные налоговые активы	89 302	-	2 161	87 141
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(77 095)	(1 518)	4 487	(80 064)
Нематериальные активы	(3 502 988)	(1 713 662)	(20 708)	(1 768 618)
Инвестиции	-	-	530 220	(530 220)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(630 833)	(157 197)	(403 969)	(69 667)
Товарно-материальные запасы	(47)	(24)	(12)	(11)
Кредиты и займы полученные	(11 329)	-	(11 329)	-
Обязательства по финансовой аренде	(2 489)	(3 042)	553	-
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	(9 023)	9 023	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(4 224 781)	(1 884 466)	108 265	(2 448 580)
Нетто	917 514	197 377	54 962	665 175
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 307 267)	(1 687 089)	163 227	(1 783 405)

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	31 декабря 2013	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе прочего совокупного дохода	Признано в составе операций с собственни- ками	1 января 2013
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	4 380	3 659	-	-	721
Инвестиции	59 378	20 904	-	25 718	12 756
Дебиторская задолженность и авансы выданные	314 206	(84 436)	-	-	398 642
Товарно-материальные запасы	894	(5 385)	-	-	6 279
Обязательства по финансовой аренде	2 628	382	-	-	2 246
Кредиторская задолженность и авансы получен- ные	353 220	14 823	-	-	338 397
Налоговые убытки, переносимые на будущие пе- риоды	19 302	2 041	-	-	17 261
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 692)	(370)	-	-	(1 322)
Итого отложенные налоговые активы	752 316	(48 382)	-	25 718	774 980
Нетто	(665 175)	(33 946)	-	-	(631 229)
Чистые отложенные налоговые активы	87 141	(82 328)	-	25 718	143 751
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(80 064)	10 296	-	-	(90 360)
Нематериальные активы	(1 768 618)	(80 588)	-	-	(1 668 030)
Инвестиции	(530 220)	(381 616)	78	(148 677)	(5)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(69 667)	(27 632)	-	-	(42 035)
Товарно-материальные запасы	(11)	-	-	-	(12)
Итого отложенные налоговые обязательства	(2 448 580)	(479 538)	78	(148 677)	(1 820 442)
Нетто	665 175	33 946	-	-	631 229
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 783 405)	(445 593)	78	(148 677)	(1 189 213)

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
17. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	92 293 473	63 479 938
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	63 812 090	42 907 841
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	3 608 889	2 935 498
Услуги по снятию показателей приборов учета	1 278 812	745 989
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	821 900	630 941
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	560 151	437 269
Операционная аренда	372 991	297 848
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	369 750	310 684
Реклама	319 261	90 560
Почтовые расходы	269 526	157 897
Материальные затраты	253 479	155 926
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	184 246	127 704
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	181 055	71 135
Амортизация основных средств	146 811	102 844
Налоги, кроме налога на прибыль	110 010	52 933
Услуги связи и коммуникации	86 264	62 108
Охрана	85 993	57 843
Амортизация нематериальных активов	83 379	75 006
Электричество на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	52 743	25 168
Страхование	44 087	40 406
Командировочные и представительские расходы	29 849	19 733
Услуги по проверке сетей	-	22 032
Прочие операционные расходы	182 146	84 013
Итого	165 146 905	112 891 316

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Доход от выгодного приобретения дочерних компаний	3 135 923	-
Доход от выгодного приобретения зависимой компании	-	1 985 474
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	545 261	410 161
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	612 659	378 717
Восстановление обесценения нематериальных активов	408 964	330 214
Прибыль прошлых лет	126 007	73 954
Восстановление резервов	43 357	12 471
Прибыль от выбытия основных средств	3 251	-
Восстановление обеспечения авансов	1 031	22 217
Списание неустраиваемой кредиторской задолженности	24 411	7 776
Прочие доходы	2 384	5 615
Итого	4 903 248	3 226 599

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 498 611	570 877
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	434 790	519 844
Возмещение убытков, пеней и штрафов, включая налоговые санкции	257 309	218 861
Обесценение нематериальных активов	334 739	171 657
Резерв под обесценение займов выданных	5 135	87 353
Списание безнадежных долгов	189 231	42 403
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	43 544	33 131
Финансирование мероприятий по энергосбережению	-	26 556
Прочие расходы	18 450	11 254
Итого	2 781 809	1 681 936

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Процентные доходы по займам выданным	412 649	347 414
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	545 213	296 732
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	62 843	17 827
Доход по приобретенным дешевле номинала правам требования	12 290	6 402
Прочие финансовые доходы	781	7 996
Итого	1 033 776	676 371

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Переоценка до справедливой стоимости имевшейся инвестиции в приобретенном дочернем предприятии	2 590 658	-
Процентные расходы по банковским кредитам	2 402 908	1 633 511
Комиссия за досрочное погашение кредита	595	20 154
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, перенесенных из прочего совокупного дохода	-	17 954
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности	41 833	14 148
Прочие финансовые расходы	27 629	12 908
Итого	5 063 623	1 698 675

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Принципы управления рисками

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

кредитный риск;

риск ликвидности;

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

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

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

Группа не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

У Группы имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и применимыми финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Группы включают обязательства по кредитам и 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 2014	31 декабря 2013
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	28 500
	-	28 500
Дебиторская задолженность и займы выданные		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 124 120	16 832 859
Займы выданные	3 328 361	3 758 528
Денежные средства и их эквиваленты	2 982 407	446 751
Итого	34 434 888	21 066 637

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства по категориям	31 декабря 2014	31 декабря 2013
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Задолженность по финансовой аренде	19 147	13 686
Кредиты и займы полученные	19 306 521	16 720 745
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 755 391	12 061 513
Итого	41 081 059	28 795 944

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Группы в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Группы этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 10) и займами выданными (см. Примечание 9). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже Ba1 по оценке агентства Moody's и не ниже AA- по оценке агентства Standard & Poor's.

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

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

Группа не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность и займы выданные могут быть обеспечены поручительством (гарантией) третьих лиц. В частности по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года в отношении дебиторской задолженности и займов выданных балансовой стоимостью 1 073 279 тыс. руб. и 1 101 701 тыс. руб. соответственно были получены поручительства и залогов 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.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
менее месяца	3 385 240	1 489 788
от 1 до 3 месяцев	3 641 485	1 942 870
от 3 до 6 месяцев	1 474 000	743 823
от 6 до 12 месяцев	1 977 113	861 176
более 12 месяцев	1 947 145	925 594
Итого	12 424 983	5 963 251

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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 34 434 888 тыс. руб. и 21 066 637 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно. Информация о полученном залоге и других обеспечениях финансовых активов раскрыта в примечаниях 9 и 10.

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

Просроченная более 12 месяцев, но не обесцененная дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью ОАО «МРСК Центра и Приволжья» перед ОАО «Нижегородская сбытовая компания» на сумму 926 532 тыс. рублей за компенсацию потерь электроэнергии, а также дебиторской задолженностью населения на сумму 253 032 тыс. рублей за реализацию электроэнергии. Общество ожидает погашение задолженности ОАО «МРСК Центра и Приволжья» в полном объеме после вынесения судебных решений в отношении разногласий по объемам передачи электроэнергии (см. Примечание 22 Судебные разбирательства). Общество считает население самым надежным плательщиком, исходя из истории платежей, всего 6% дебиторской задолженности населения признавалось полностью безнадежной и невозможной к взысканию по решению судебных приставов в предыдущих периодах. В текущей экономической ситуации население платит медленнее и с рассрочкой. Вместе с тем, у Общества существуют надежные инструменты взыскания дебиторской задолженности населения.

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.

Группа компаний «ТНС Энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2014 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет	Более 5 лет
Финансовая аренда	19 147	23 682	12 562	11 120	-
Задолженность по кредитам и займам	19 306 521	27 573 018	19 135 318	5 684 374	2 753 326
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 755 391	21 755 391	21 523 429	231 962	-
Поручительства за связанные стороны и прочие компании	-	2 571 060	2 571 060	-	-
Итого	41 081 059	51 923 151	43 242 369	5 927 456	2 753 326

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	18 446 517	12 854 325	5 592 192
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 061 513	12 061 512	11 781 678	279 834
Поручительства за связанные стороны и прочие компании	-	1 918 240	1 918 240	-
Итого	28 795 944	32 444 120	26 562 249	5 881 871

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Группе было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и договору овердрафта в сумме 10 337 200 тыс. руб. и 7 785 724 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 2014 года и 31 декабря 2013 года.

Группа подвержена процентному риску по займам выданным в связи с установленными плавающими ставками

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

процента, соответствующими 2/3 ставки рефинансирования Центрального Банка РФ и ставке рефинансирования Центрального Банка РФ (см. Примечание 9). По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года увеличение/уменьшение ставки рефинансирования Центрального Банка РФ на 1 процентный пункт при прочих равных условиях привело бы к увеличению/уменьшению чистой прибыли на 118 тыс. руб. и 44 тыс. руб. соответственно.

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 2014 года и 31 декабря 2013 года не подвержена ценовому риску в виду незначительности инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи и учитываемых по справедливой стоимости на основании биржевых котировок.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

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

31 декабря 2014	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	7 958 478	16 584 311
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	(358 861)	(358 861)
Чистые суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	7 599 617	16 225 450
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(5 725 611)	(5 725 611)
Чистая сумма	1 874 006	10 499 839

31 декабря 2013	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	4 487 176	8 524 397
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	(153 543)	(153 543)
Чистые суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	4 333 633	8 370 854
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(2 401 501)	(2 401 501)
Чистая сумма	1 932 132	5 969 353

Раскрытые выше чистые 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.

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Учетные классификации и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2014 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости, за исключением следующих финансовых активов:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2014	Справедливая стоимость на 31 декабря 2014
Займы выданные	3 328 361	3 219 173
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 027 622	2 638 339
Краткосрочная дебиторская задолженность	25 323 045	25 237 217
Итого	31 679 028	31 094 729

Справедливая стоимость финансовых активов рассчитана путем дисконтирования предусмотренных договором денежных потоков с учетом рыночной ставки.

23. 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.

24. 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.

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Налогообложение**

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

Правильность исчисления и уплаты налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. При этом в порядке надзора существует возможность проведения повторных налоговых проверок вышестоящими налоговыми органами. Поэтому существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие 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).

В четвертом квартале 2014 года был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. Данные законы вступили в силу с 1 января 2015 года. В частности, изменения направлены на регулирование сделок с оффшорными компаниями, а также на регулирование их деятельности. Потенциально это может оказать влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски в будущем.

Судебные разбирательства

ОАО «Нижегородская сбытовая компания» выступает ответчиком по искам, поданным ОАО «МРСК Центра и Приволжья» о взыскании стоимости услуг по передаче электроэнергии в отношении разногласий по объемам предоставленных услуг всем потребителям за каждый месяц 2012 и 2013 года. По мнению ОАО «Нижегородская сбытовая компания» разногласия между сторонами в большинстве случаев относятся к следующим вопросам: объему услуг, оказанных гражданам, проживающим в частных жилых домах, порядку расчета норматива, установленного Постановлением Правительства Нижегородской области №244, применению сторонами различных методик определения полезного отпуска электроэнергии по многоквартирным домам и частному сектору и прочим. По всем искам назначена независимая судебная экспертиза с целью корректного определения объема оказанных услуг. ОАО «МРСК Центра и Приволжья» не предоставило обоснованную позицию по вышеуказанным вопросам, производства по делам приостановлены до получения результатов судебных экспертиз. На момент выпуска настоящей финансовой отчетности судом было принято решение по экспертизе в отношении разногласий за август 2012 года. Основываясь на данном решении суда, ОАО «Нижегородская сбытовая компания» произвело оценку суммы наиболее вероятных убытков по всем разногласиям за 2012 год. По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство Группы начислило сумму убытков в отношении разногласий за 2012 год в размере 43 038 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года руководство Группы начислило сумму убытков по данным искам, исходя из оценки наиболее вероятного исхода судебных разбирательств в сумме 10 779 824 тыс. рублей и 7 566 872 тыс. рублей соответственно. В то же время сумма поданных исков превышает начисленную величину по состоянию на 31 декабря 2014 года на 377 492 тыс. рублей.

ОАО «Ярославская энергосбытовая компания» вовлечено в ряд арбитражных процессов с ОАО «МРСК-Центра» по разногласиям о стоимости услуг за передачу электрической энергии в 2012 году, а именно: Разногласия по величине фактической мощности, подлежащей оплате за передачу электрической энергии за 2012 год, оценочная величина данных разногласий составляет 1 457 381 тыс. руб. Решения по данным судебным делам приостановлены до вступления в законную силу решения Арбитражного суда Ярославской области по делу № А82- 8910/2012. 2

Группа компаний «ТНС энерго»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

мая 2014 года Арбитражный суд Ярославской области постановил прекратить производство по делу № А82-8910/2012 и отказать в основной части иска ОАО «МРСК Центра», 4 сентября 2014 года 2-ой арбитражный апелляционный суд оставил без изменения решение от 2 мая 2014 года, а апелляционную жалобу ОАО «МРСК Центра» без удовлетворения. Арбитражный суд Волго-Вятского округа 21 января 2015 года оставил все решения без изменений. 13 февраля 2015 года ОАО «МРСК Центра» отправлена кассационная жалоба в Верховный Суд РФ. По состоянию на дату подписания отчетности решения по этим делам не приняты. Руководство Группы оценивает вероятность исхода судебных дел ОАО «Ярославская сбытовая компания» с ОАО «МРСК Центра» в свою пользу как высокую, и по этой причине Группа не начислила какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

В 2014 году Арбитражным судом Воронежской области было возобновлено рассмотрение искового заявления ОАО «МРСК Центра» о взыскании с ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» задолженности за услуги по передаче электроэнергии за сентябрь – декабрь 2012 года в сумме 687 941 тыс. рублей. Производство по данному делу было приостановлено до принятия окончательного решения по судебному разбирательству между ОАО «МРСК Центра» и ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии за июль – август 2012 года. В настоящее время, Решением Арбитражного суда Воронежской области от 27 ноября 2013 года ОАО «МРСК Центра» в иске о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии за июль – август 2012 года отказано. Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд постановил оставить решение Арбитражного суда Воронежской области от 27 ноября 2013 года без изменения, а апелляционную жалобу ОАО «МРСК Центра» без удовлетворения. В мае 2014 года постановлением Федерального арбитражного суда Центрального округа кассационная жалоба ОАО «МРСК Центра» в отношении постановления Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда по иску о взыскании с ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» задолженности за услуги по передаче электроэнергии за июль – август 2012 года оставлена без удовлетворения. Решением Арбитражного суда Воронежской области от 30 мая 2014 года в удовлетворении искового заявления ОАО «МРСК Центра» о взыскании с ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» задолженности за услуги по передаче электроэнергии за сентябрь – декабрь 2012 года в сумме 687 941 тыс. рублей было отказано. Постановлением Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 7 августа 2014 года решение оставлено без изменения. Постановлением АС ЦО от 17 ноября 2014 года решение Арбитражного суда Воронежской области, Постановление 19 Арбитражного апелляционного суда оставлены без изменения. Руководство Группы оценивает вероятность исхода указанных судебных дел в свою пользу как высокую, и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

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.

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Поручительства

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанных сторон и прочих компаний в сумме 2 571 060 тыс. руб. и 1 918 240 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 потребуются выплаты 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 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Остаток на начало года	372 475	59 576
Объяснение бизнеса	1 344	-
Начисление резерва	189 034	360 287
Восстановление резерва при изменении оценок	(43 357)	(12 471)
Использование резерва при признании обязательства	(320 290)	(34 917)
Остаток на конец года	199 206	372 475

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года в составе резервов отражены главным образом выясняемые в судебном порядке обязательства по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями за услуги по транзиту электроэнергии и обязательства перед контрагентами по штрафам за нарушение условий договоров. Группа оспаривает данные обязательства, однако, исходя из оценки неблагоприятного исхода соответствующих споров, резерв создан на всю сумму разногласий, которые с высокой степенью вероятности не будут урегулированы в пользу компаний Группы.

25. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма обязательств будущих периодов по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств составляет 5 576 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года отсутствуют).

Операционная аренда

Будущие обязательства по нерасторжимым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
до 1 года	303 072	205 286
от 1 до 5 лет	197 524	130 604
более 5 лет	146 006	79 417
Итого	646 602	415 307

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 17 в составе операционных расходов.

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2014 года владельцем 64,5% акций материнской компании является Sunflake Ltd (Кипр). Конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо Аржанов Д.А.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 547 497 тыс. руб. и 507 384 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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:

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выдано займов	35 000	116 728
Проценты, начисленные по займам выданным	6 922	22 140
Погашено займов	(25 000)	(442 887)
Погашено процентов	(738)	(397)

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность по займам выданным	91 828	75 643

В течение 2014-2013 годов высшему руководству Группы выдавались краткосрочные займы в рублях по ставкам от 8% до 12,5% годовых.

Операции с материнской компанией

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Получено займов	1 100 000	-
Проценты, начисленные по займам полученным	22 422	-
Погашено процентов по полученным займам	(20 252)	-
Начислено дивидендов к уплате	1 631 350	2 000 000

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность по займам выданным	68	68
Задолженность по долгосрочным займам полученным	1 100 000	-
Задолженность по займам полученным	2 170	-
Задолженность по дивидендам	-	29 100

Группа компаний «ТНС энерго»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на дочерние предприятия Группы

<i>Операции</i>	<i>Год, закончившийся 31 декабря 2014</i>	<i>Год, закончившийся 31 декабря 2013</i>
Реализация		
Электроэнергия	-	142
Прочее	-	230
Итого	-	372
Выдано займов	-	1 269 500
Проценты, начисленные по займам выданным	-	79 558
Погашено займов	-	(1 158 214)
Погашено процентов	-	(43 529)
Начислено дивидендов к уплате	-	20 440
Прочее движение	-	(214)
Сальдо расчетов	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность по займам выданным	-	776 172
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	139

Операции с ассоциированными компаниями

<i>Операции</i>	<i>Год, закончившийся 31 декабря 2014</i>	<i>Год, закончившийся 31 декабря 2013</i>
Реализация		
Электроэнергия	943 854	64 950
Прочее	1 301	369 469
Итого	945 155	434 428
Приобретение		
Прочее	1 085	1 317
Итого	1 085	1 317
Выдано займов	-	427 135
Проценты, начисленные по займам выданным	46 547	78 667
Погашено займов	(226 769)	(608 698)
Погашено процентов	(14 931)	(66 108)
Начислено дивидендов к уплате	8 365	-
Сальдо расчетов	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность по займам выданным	414 358	606 979
Торговая и прочая дебиторская задолженность	327 105	24 932
Торговая и прочая кредиторская задолженность	212	-

Группа компаний «ТНС энерго»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с прочими связанными сторонами

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Реализация		
Электроэнергия	3 515 972	7 055 682
Прочее	8 338	771
Итого	3 524 310	7 056 453
Приобретение		
Электроэнергия	119 876	158 605
Услуги по снятию показателей приборов учета	899 662	358 968
Прочее	67 349	76 282
Итого	1 086 887	593 855
Выдано займов	295 634	867 400
Проценты, начисленные по займам выданным	157 208	104 964
Погашено займов	(1 444 890)	(435 029)
Погашено процентов	(202 193)	(8 248)
Поступление оплаты дебиторской задолженности, переданной покупателем связанной стороне по договору уступки права требования	346 663	-
Сальдо расчетов	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 637 926	3 325 362
Задолженность по займам выданным долгосрочным	-	426 590
Задолженность по займам выданным	1 563 243	797 044
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 819 457	2 080 184
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(55 000)
Авансы выданные	13 336	38 634
Торговая и прочая кредиторская задолженность	253 486	105 276
Поручительства за связанные стороны	1 687 752	823 825

В течение 2014-2013 годов связанным сторонам выдавались займы в рублях по ставке от 8% до 12,5% годовых.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

1 апреля 2015 года ОАО «Ярославская энергосбытовая компания» заключило соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с ОАО «Сбербанк России» общим лимитом в 700 млн. рублей и сроком действия до 31 марта 2016.

В апреле 2015 года ПАО ГК «ТНС Энерго» заключило соглашения с ЗАО «БизнесАльянс» о продаже части акций ОАО «Воронежская энергосбытовая компания», ОАО «Нижегородская сбытовая компания», ОАО «Мариэнергосбыт» и ОАО «Ярославская энергосбытовая компания» в размере от 1% до 8% от общего количества голосующих акций обществ.



Протиновано, сброшюровано
и скреплено печатью 65
(шестьдесят пять) листов.
[Signature]
Гулякин Е.А.
Директор АО «КИМТ»